ROZVAHA

územní samosprávné celky a svazky obcí

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: **12 / 2023**

IČO: **00244732**

Název: **Statutární město České Budějovice**

Sestavená ke dni 31. prosinci 2023

Sídlo účetní jednotky

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

Místo podnikání

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

Údaje o organizaci

IČO	00244732
právní forma	obec
zřizovatel	Právnická osoba - ÚSC - zřízena na základě zákona

Předmět podnikání

Hlavní činnost	
Vedlejší činnost	
CZ-NACE	13130

Kontaktní údaje

Telefon:	386 801 111
E-mail:	posta@c-budejovice.cz
www:	www.c-budejovice.cz

Razítko účetní jednotky

STATUTÁRNÍ MĚSTO -1- ČESKÉ BUDĚJOVICE

Osoba odpovědná za účetnictví

Podpisový záznam

Primátorka statutárního města

Podpisový záznam

Okamžik sestavení (datum, čas): 09.02.2024, 07:13:39

ROZVAHA

územní samosprávné celky a svazky obcí

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: **12 / 2023**

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		**18 114 249 817,95**	**4 557 483 611,92**	**13 556 766 206,03**	**13 038 610 946,79**
A.	**Stálá aktiva**		**15 758 251 236,42**	**4 498 402 726,20**	**11 259 848 510,22**	**10 722 404 911,85**
I.	**Dlouhodobý nehmotný majetek**		**277 011 280,23**	**186 426 885,60**	**90 584 394,63**	**83 651 152,97**
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012	69 873 020,96	53 518 237,42	16 354 783,54	18 294 651,54
2.	Software	013	151 189 849,01	107 507 167,22	43 682 681,79	16 859 722,10
3.	Ocenitelná práva	014				
4.	Povolenky na emise a preferenční limity	015				
5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	3 619 575,96	3 619 575,96		
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019	34 106 150,30	21 781 905,00	12 324 245,30	12 493 046,30
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041	18 222 684,00		18 222 684,00	36 003 733,03
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051				
9.	Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	035				
II.	**Dlouhodobý hmotný majetek**		**14 123 403 693,28**	**4 311 504 848,99**	**9 811 898 844,29**	**9 281 388 487,58**
1.	Pozemky	031	1 320 189 681,46		1 320 189 681,46	1 264 032 456,13
2.	Kulturní předměty	032	6 454 488,70		6 454 488,70	5 809 416,70
3.	Stavby	021	11 513 851 501,24	3 890 823 174,36	7 623 028 326,88	7 319 169 353,32
4.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	022	729 788 066,38	312 647 093,87	417 140 972,51	292 885 231,94
5.	Pěstitelské celky trvalých porostů	025				
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	107 437 207,76	107 437 207,76		
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029	5 220 008,39	597 373,00	4 622 635,39	4 575 990,59
8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	430 131 085,35		430 131 085,35	367 341 045,10
9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052	2 682 654,00		2 682 654,00	173 255,80
10.	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	036	7 649 000,00		7 649 000,00	27 401 738,00
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**		**470 991,61**	**470 991,61**		
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462				
2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464				
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465				
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**		**2 355 998 581,53**	**59 080 885,72**	**2 296 917 695,81**	**2 316 206 034,94**
I.	**Zásoby**		**6 734 493,00**		**6 734 493,00**	**7 155 472,51**
1.	Pořízení materiálu	111				
2.	Materiál na skladě	112	6 403 526,55		6 403 526,55	6 789 135,43
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	323 766,45		323 766,45	359 137,08

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**		**299 632 140,66**	**59 080 885,72**	**240 551 254,94**	**250 169 429,76**
1.	Odběratelé	311	10 135 085,26	7 822 580,18	2 312 505,08	597 680,78
2.	Směnky k inkasu	312				
3.	Pohledávky za eskontované cenné papíry	313				
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	3 369 735,00		3 369 735,00	6 303 518,76
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315	69 667 267,60	51 103 903,81	18 563 363,79	19 247 956,46
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				
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	190 000,00		190 000,00	190 000,00
17.	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	346				
18.	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	348				
23.	Krátkodobé pohledávky z ručení	361				
24.	Pevné termínové operace a opce	363	1 145 063,26		1 145 063,26	3 405 646,54
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	83 866 986,20		83 866 986,20	71 126 922,28
29.	Krátkodobé zprostředkování transferů	375				
30.	Náklady příštích období	381	30 206 404,24		30 206 404,24	16 228 856,99
31.	Příjmy příštích období	385	4 724 259,93		4 724 259,93	5 247 402,30
32.	Dohadné účty aktivní	388	95 894 305,97		95 894 305,97	127 580 735,78
33.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	433 033,20	154 401,73	278 631,47	240 709,87
III.	**Krátkodobý finanční majetek**		**2 049 631 947,87**		**2 049 631 947,87**	**2 058 881 132,67**
1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251	534 308,30		534 308,30	150 639,06
2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	253	440 805 858,73		440 805 858,73	352 432 423,53
3.	Jiné cenné papíry	256				
4.	Termínované vklady krátkodobé	244	630 500 000,00		630 500 000,00	
5.	Jiné běžné účty	245	71 117 492,47		71 117 492,47	72 429 350,98
9.	Běžný účet	241	6 773 125,24		6 773 125,24	10 929 791,42
11.	Základní běžný účet územních samosprávných celků	231	814 395 748,28		814 395 748,28	1 561 766 335,05
12.	Běžné účty fondů územních samosprávných celků	236	81 927 382,85		81 927 382,85	58 633 923,63
15.	Ceniny	263	41 680,00		41 680,00	29 700,00
16.	Peníze na cestě	262				
17.	Pokladna	261	3 536 352,00		3 536 352,00	2 508 969,00

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období Běžné	Období Minulé
			1	2
	PASIVA CELKEM		**13 556 766 206,03**	**13 038 610 946,79**
C.	**Vlastní kapitál**		**12 637 451 881,97**	**12 028 454 677,84**
I.	**Jmění účetní jednotky a upravující položky**		**8 143 556 121,40**	**7 958 052 942,49**
1.	Jmění účetní jednotky	401	9 193 146 855,47	9 144 212 698,63
3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403	975 972 542,60	830 552 675,53
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	18 645 752,00
7.	Opravy předcházejících účetních období	408	54 070 624,69	51 808 624,69
II.	**Fondy účetní jednotky**		**412 702 761,45**	**564 727 606,63**
6.	Ostatní fondy	419	412 702 761,45	564 727 606,63
III.	**Výsledek hospodaření**		**4 081 192 999,12**	**3 505 674 128,72**
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		575 518 870,40	457 118 004,41
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431		
3.	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	432	3 505 674 128,72	3 048 556 124,31
D.	**Cizí zdroje**		**919 314 324,06**	**1 010 156 268,95**
I.	**Rezervy**			
1.	Rezervy	441		
II.	**Dlouhodobé závazky**		**409 240 481,26**	**494 869 726,65**
1.	Dlouhodobé úvěry	451	368 217 781,26	440 957 041,75
2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452		
3.	Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453		
4.	Dlouhodobé přijaté zálohy	455	39 425 165,00	39 400 000,00
5.	Dlouhodobé závazky z ručení	456		
6.	Dlouhodobé směnky k úhradě	457		
7.	Ostatní dlouhodobé závazky	459	1 597 535,00	7 514 976,60
8.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472		6 997 708,30
III.	**Krátkodobé závazky**		**510 073 842,80**	**515 286 542,30**
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	63 790 208,73	69 463 439,18
6.	Směnky k úhradě	322		
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	199 309,13	107 378,90
8.	Závazky z dělené správy	325	65 000,00	51 000,00
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326		
10.	Zaměstnanci	331	21 991 818,00	20 121 689,00
11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333		
12.	Sociální zabezpečení	336	8 086 422,00	7 361 357,00
13.	Zdravotního pojištění	337	3 582 254,00	3 227 770,00
14.	Důchodové spoření	338		
15.	Daň z příjmů	341	212 227 340,00	171 397 860,00
16.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	342	2 006 739,00	1 633 858,00
17.	Daň z přidané hodnoty	343	4 928 600,91	3 985 393,23
18.	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345		58 726,80
19.	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347	61 950,00	83 200,00
20.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	349	91 900,00	107 300,00
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	46 505 193,21	118 124 949,29
33.	Krátkodobé zprostředkování transferů	375		
35.	Výdaje příštích období	383	2 752 565,96	854 532,55
36.	Výnosy příštích období	384	11 247 751,48	11 113 041,01
37.	Dohadné účty pasivní	389	116 654 610,75	96 971 942,02
38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	15 882 179,63	10 623 105,32

Okamžik sestavení (datum, čas): 09.02.2024, 07:13:39

Podpis statutárního orgánu: Podpis odpovědné osoby za účetnictví:

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

územní samosprávné celky a svazky obcí

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: **12 / 2023**

IČO: **00244732**

Název: **Statutární město České Budějovice**

Sestavený ke dni 31. prosinci 2023

Sídlo účetní jednotky

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

Místo podnikání

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

Údaje o organizaci

IČO	00244732
právní forma	obec
zřizovatel	Právnická osoba - ÚSC - zřízena na základě zákona

Předmět podnikání

Hlavní činnost	
Vedlejší činnost	
CZ-NACE	13130

Kontaktní údaje

Telefon:	386 801 111
E-mail:	posta@c-budejovice.cz
www:	www.c-budejovice.cz

Razítko účetní jednotky

STATUTÁRNÍ MĚSTO -1- ČESKÉ BUDĚJOVICE

Osoba odpovědná za účetnictví

Podpisový záznam

Primátorka statutárního města

Podpisový záznam

Okamžik sestavení (datum, čas): 09.02.2024, 07:07:49

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

územní samosprávné celky a svazky obcí

(v tis. Kč)

Období: **12 / 2023**

IČO: **00244732**

Název: **Statutární město České Budějovice**

NS: *0001* *Statutární město České Budějovice*

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
A.	**NÁKLADY CELKEM**		**10 653 818 308,41**	**154 804 559,60**	**5 228 884 927,01**	**144 818 089,87**
I.	**Náklady z činnosti**		**1 458 244 008,29**	**154 416 148,26**	**1 342 157 844,35**	**143 526 576,47**
1.	Spotřeba materiálu	501	14 104 672,00	62 419,88	14 829 023,20	162 227,55
2.	Spotřeba energie	502	50 657 249,18	3 664 665,40	25 844 738,46	6 341 794,58
3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503				
4.	Prodané zboží	504	484 251,30		350 081,82	
5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506				
6.	Aktivace oběžného majetku	507	-40 813,98		-36 753,00	
7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508				
8.	Opravy a udržování	511	117 493 283,92	89 691 897,74	97 343 949,76	78 041 414,85
9.	Cestovné	512	725 952,29		485 363,00	
10.	Náklady na reprezentaci	513	1 234 562,52		1 219 213,84	
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516				
12.	Ostatní služby	518	456 271 056,63	37 763 589,70	426 539 230,77	35 771 428,48
13.	Mzdové náklady	521	331 154 682,00	32 535,00	313 167 600,00	31 467,00
14.	Zákonné sociální pojištění	524	106 845 556,00	11 007,00	100 699 186,00	10 243,00
15.	Jiné sociální pojištění	525	1 281 875,00		1 211 109,00	
16.	Zákonné sociální náklady	527	12 826 780,45		12 786 148,90	
17.	Jiné sociální náklady	528	7 585 624,00		5 064 048,00	
18.	Daň silniční	531				
19.	Daň z nemovitostí	532	247 049,00		246 268,00	
20.	Jiné daně a poplatky	538	141 627,40		106 088,00	
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541	351,62			
23.	Jiné pokuty a penále	542	1 602,80		13,00	
24.	Dary a jiná bezúplatná předání	543	1 427 108,09		1 121 347,52	
25.	Prodaný materiál	544				
26.	Manka a škody	547	11 084 134,58		87 300,90	
27.	Tvorba fondů	548			13 330 509,01	
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	281 911 030,14	22 834 748,72	247 539 062,61	22 123 499,85
29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	552				
30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	553	8 936 521,88		6 299 994,40	
31.	Prodané pozemky	554	34 854 536,87		47 858 542,66	
32.	Tvorba a zúčtování rezerv	555				
33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556	-3 503 927,90	-3 159 959,01	-19 446 995,12	-1 105 661,37
34.	Náklady z vyřazených pohledávek	557	9 176 359,33	3 278 541,60	27 369 018,36	1 578 677,70
35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	9 047 405,55	169 589,64	12 543 930,56	535 679,04
36.	Ostatní náklady z činnosti	549	4 295 477,62	67 112,59	5 599 824,70	35 805,79
II.	**Finanční náklady**		**8 038 451 390,12**	**109 681,34**	**2 830 120 940,76**	**78 173,40**
1.	Prodané cenné papíry a podíly	561	8 000 935 498,04		2 800 358 091,13	
2.	Úroky	562	15 317 652,71	109 681,34	25 670 842,14	78 173,40
3.	Kurzové ztráty	563	425 492,75		44 343,47	
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564	21 772 743,28		4 047 665,41	
5.	Ostatní finanční náklady	569	3,34		-1,39	
III.	**Náklady na transfery**		**945 174 300,00**		**886 421 621,90**	
2.	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	572	945 174 300,00		886 421 621,90	
V.	**Daň z příjmů**		**211 948 610,00**	**278 730,00**	**170 184 520,00**	**1 213 340,00**
1.	Daň z příjmů	591	211 948 610,00	278 730,00	170 184 520,00	1 213 340,00
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595				
B.	**VÝNOSY CELKEM**		**11 252 147 182,54**	**131 994 555,87**	**5 703 418 273,20**	**127 402 748,09**
I.	**Výnosy z činnosti**		**531 743 704,58**	**131 993 970,86**	**538 171 705,03**	**127 401 554,56**

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	100 162 259,56	23 455,96	92 926 087,48	28 780,69
3.	Výnosy z pronájmu	603	231 890 058,32	131 730 766,51	232 732 377,32	125 542 377,82
4.	Výnosy z prodaného zboží	604	644 201,91		470 261,52	
5.	Výnosy ze správních poplatků	605	40 611 385,00		38 574 770,00	
6.	Výnosy z místních poplatků	606	67 397 585,89		65 229 845,71	
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609	3 519 708,51		3 261 283,99	
9.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641	306 595,96	106 626,61	1 246 263,41	958 114,83
10.	Jiné pokuty a penále	642	22 917 513,11		22 412 865,48	
11.	Výnosy z vyřazených pohledávek	643	100 403,29	4 496,00	32 476,00	55 300,92
12.	Výnosy z prodeje materiálu	644	28 708,57		55 049,99	
13.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645				
14.	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	646	666 244,13		5 307 952,39	
15.	Výnosy z prodeje pozemků	647	40 744 674,06		43 671 933,81	
16.	Čerpání fondů	648			12 214 855,79	
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	22 754 366,27	128 625,78	20 035 682,14	816 980,30
II.	**Finanční výnosy**		**8 159 447 105,90**	**585,01**	**2 936 551 714,82**	**1 193,53**
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661	8 023 400 166,14		2 807 199 728,48	
2.	Úroky	662	83 897 611,18	585,01	59 448 116,97	1 193,53
3.	Kurzové zisky	663	1 029 537,51		2 242 514,10	
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664	34 821 705,71		50 354 255,30	
5.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	665	13 816 215,27		14 707 518,27	
6.	Ostatní finanční výnosy	669	2 481 870,09		2 599 581,70	
IV.	**Výnosy z transferů**		**206 291 374,84**		**190 431 492,78**	
2.	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	672	206 291 374,84		190 431 492,78	
V.	**Výnosy ze sdílených daní a poplatků**		**2 354 664 997,22**		**2 038 263 360,57**	
1.	Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	681	473 977 223,15		394 058 807,75	
2.	Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob	682	752 797 131,52		576 345 432,49	
3.	Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty	684	1 045 425 874,55		984 237 692,32	
4.	Výnosy ze sdílených spotřebních daní	685				
5.	Výnosy ze sdílených majetkových daní	686	65 638 766,13		66 271 165,24	
6.	Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků	688	16 826 001,87		17 350 262,77	
C.	**VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ**					
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním	-	810 277 484,13	-22 531 273,73	644 717 866,19	-16 202 001,76
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	-	598 328 874,13	-22 810 003,73	474 533 346,19	-17 415 341,76

Okamžik sestavení (datum, čas): 09.02.2024, 07:07:49

Podpis statutárního orgánu:

.....

Podpis odpovědné osoby za účetnictví:

.....

PŘÍLOHA

územní samosprávné celky a svazky obcí

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: **12 / 2023**

IČO: **00244732**

Název: **Statutární město České Budějovice**

Sestavená ke dni 31. prosinci 2023

Sídlo účetní jednotky

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

Místo podnikání

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

Údaje o organizaci

IČO	**00244732**
právní forma	**obec**
zřizovatel	**Právnická osoba - ÚSC - zřízena na základě zákona**

Předmět podnikání

Hlavní činnost	
Vedlejší činnost	
CZ-NACE	**13130**

Kontaktní údaje

Telefon:	**386 801 111**
E-mail:	**posta@c-budejovice.cz**
www:	**www.c-budejovice.cz**

Razítko účetní jednotky

STATUTÁRNÍ MĚSTO -1- ČESKÉ BUDĚJOVICE

Osoba odpovědná za účetnictví

Podpisový záznam

Primátorka statutárního města

Podpisový záznam

Okamžik sestavení (datum, čas): 09.02.2024, 07:17:08

PŘÍLOHA

územní samosprávné celky a svazky obcí

(v Kč)

Období: **12 / 2023**

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 postupy: 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. 2023 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.

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
P.I.	**Majetek a závazky účetní jednotky**		**4 770 533 304,60**	**4 588 344 587,75**
1.	Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	901	174 039,61	132 240,61
2.	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	902	16 892 055,17	17 073 310,21
3.	Vyřazené pohledávky	905	32 847 678,67	20 082 765,76
4.	Vyřazené závazky	906		
5.	Ostatní majetek	909	4 720 619 531,15	4 551 056 271,17
P.II.	**Krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů a krátkodobé podmíněné závazky z transferů**		**362 491 688,32**	**458 945 675,46**
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	141 945 675,46
6.	Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů	916	330 000 000,00	317 000 000,00
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**		**758 105 740,81**	**769 707 668,20**
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	654 782 568,11	704 586 168,20
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	59 696 079,70	12 621 500,00
10.	Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	945	43 627 093,00	52 500 000,00
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**		**339 501 235,75**	**185 451 990,75**
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	339 501 235,75	185 451 990,75
6.	Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů	956		
P.VI.	**Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku**		**2 800,00**	**4 200,00**
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	MINULÉ
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	968	2 800,00	4 200,00
P.VII.	**Další podmíněné závazky**		**1 165 326 830,56**	**688 954 631,10**
1.	Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	971	152 077 416,70	278 956 072,59
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	972	767 358 043,42	183 357 236,11
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv	973		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	974	244 610 239,44	224 334 041,40
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	1 281 131,00	2 307 281,00
P.VIII.	**Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyrovnávací účty**		**955 063 315,40**	**784 278 370,00**
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	37 700 000,00	56 250 207,32
4.	Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	994	867 363 315,40	678 028 162,68
5.	Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům	999	3 550 239 023,52	3 995 212 721,06

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. 2023 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 7 nemovitostí v celkové výši 68.053.097,90 Kč, u nichž nastaly situace, kdy návrhy na vklad u kupních smluv na pořízení byly do katastru nemovitostí předány do 31.12.2023 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 6 věcných břemen v celkové hodnotě 110.028,-- Kč. Dále do 31. 12. 2023 byly u pozbytí 1 pozemku a 1 nemovitosti v celkovém ocenění 97.857,-- 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)

9 516 109,00 V roce 2023 bylo účtováno o zápočtech ze směnných smluv v celkové hodnotě 9.516.109,-- 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	181 207 948,42	62 856 678,61
C.2.	Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti	35 888 081,35	31 280 971,17

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

93,00 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) 30 ks kulturních památek - ostatní (4 sochy, 2 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)

17799027.00

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

1014544539.00

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 2023 oproti roku 2022 je složen z více investičních akcí a jejich postupného zařazování v průběhu roku 2023. Největšími položkami přírůstků staveb jsou: a) stavby spojené s výstavbou Okružní křitovatky Branišovské vč. napojení ul. Na Sádkách v celkové výši 116.339.666,72 Kč; b) zařazené stavby Sportovního areálu Vltava v celkové výši 90.578.880,30 Kč; c) zařazení TZ k Dopravně řídícímu centru ve výši 59.960.517,83 Kč; d) zařazení staveb při akci Úprava náměstí před KD Vltava v celkové výši 26.864.867,69 Kč.	293 743 932,54
A.II.8	Účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek - nárůst v roce 2023 oproti roku 2022 je složen z více investičních akcí, jež nebyly do konce roku dokončeny (zařazeny). Největšími položkami jsou: a) Parkovací dům ve výši 136.383.755,85 Kč; b) Rekonstrukce KD Slavia ve výši 89.979.021,26 Kč.	226 362 777,11
B.III.4	Účet 244 - Termínované vklady krátkodobé - v roce 2023 stejně jako v roce předchozím město své volné prostředky převádí ke zhodnocení na krátkodobé termínované vklady kvůli většímu zhodnocení finančních prostředků. K 31.12.2023 byly aktuální neukončené krátkodobé termínované vklady v celkové výši 630.500.000,--Kč.	630 500 000,00
B.III.11	Účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků - v roce 2023 byl pokles zůstatku způsoben hlavně převedením větší části volných prostředků ke zhodnocení na krátkodobé termínované účty ve výši 630.500.000 Kč a převodem (nárůstem) na běžných účtech fondů územně samosprávných celků, které stouply o více než 23 milionů korun.	653 500 000,00
C.I.3	Účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku - nárůst v roce 2023 oproti roku 2022 je složen z více položek. Největšími položkami jsou: a) dotace na Dopravně informační řídící centrum ve výši 94.929.226,24; b) dotace na strategické detektory a MKDS ve výši 65.293.756,82 Kč.	160 222 983,06
C.II.6	Účet 419 - Ostatní fondy - pokles v roce 2023 je složen z více položek výdajů i příjmů. Největší díl na poklesu fondu mělo čerpání fondu rezerv a rozvoje města v celkové výši 397 288 649,97 Kč.	397 288 649,97

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 2023 byly větší prodeje cenných papírů. Zde se projevilo obchodování se společností Generali Investments, kde objem zůstatkových cen prodaných cenných papírů a podílů byl v roce 2023 ve výši 5.532.040.856,67 Kč. Objem zůstatkových hodnot prodaných CP a podílů přes společnost ČSOB Asset činil 2.468.894.641,37 Kč Kč. V porovnání s účtem 661 - Výnosy z cenných papírů a podílů (kde byl taktéž nárůst) byl dosažen zisk z prodejů těchto komodit ve výši 22.464.668,10 Kč.	8 000 935 498,04
B.II.1	Účet 661 - Výnosy z prodaných cenných papírů a podílů - v roce 2023 byly větší prodeje cenných papírů. Zde se projevilo i obchodování se společností Generali Investments, kde podíl výnosů z prodaných cenných papírů a podílů byl v roce 2023 ve výši 5.546.670.603,33 Kč. Podíl výnosů z prodaných CP a podílů přes společnost ČSOB Asset činil 2.476.729.562,81 Kč. V porovnání s účtem 561 - Prodané cenné papíry a podíly (kde byl taktéž nárůst) byl dosažen zisk z prodejů těchto komodit ve výši 22.464.668,10 Kč	8 023 400 166,14

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 zaúčtovány opravy chyb u výpočtu předpokládaných nákladů na poskytnuté transfery, kde v roce 2022 zahrnul příslušný gesční odbor i chybně podíly víceletých grantů, které ale náležely až do roku 2023.	2 262 000,00

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.**	**564 727 606,63**
G.II.	**Tvorba fondu**	**288 685 103,30**
1.	Přebytky hospodaření z minulých let	58 341 491,00
2.	Příjmy běžného roku, které nejsou určeny k využití v běžném roce	184 118,45
3.	Převody prostředků z rozpočtu během roku do účelových peněžních fondů	230 246 263,77
4.	Ostatní tvorba fondu	86 769,92-
G.III.	**Čerpání fondu**	**440 709 948,48**
G.IV.	**Konečný stav fondu**	**412 702 761,45**

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**	**11 513 851 501,24**	**3 890 823 174,36**	**7 623 028 326,88**	**7 319 169 353,32**
G.1.	Bytové domy a bytové jednotky	1 369 458 433,86	366 331 283,23	1 003 127 150,63	969 584 382,00
G.2.	Budovy pro služby obyvatelstvu	862 127 770,80	192 204 950,26	669 922 820,54	581 969 379,50
G.3.	Jiné nebytové domy a nebytové jednotky	1 181 994 714,47	350 887 186,06	831 107 528,41	845 446 138,29
G.4.	Komunikace a veřejné osvětlení	4 501 678 820,24	1 690 129 941,90	2 811 548 878,34	2 736 115 033,48
G.5.	Jiné inženýrské sítě	2 991 827 447,30	1 105 778 736,05	1 886 048 711,25	1 884 974 880,77
G.6.	Ostatní stavby	606 764 314,57	185 491 076,86	421 273 237,71	301 079 539,28

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**	**1 320 189 681,46**		**1 320 189 681,46**	**1 264 032 456,13**
H.1.	Stavební pozemky				
H.2.	Lesní pozemky	67 209 396,22		67 209 396,22	67 209 396,22
H.3.	Zahrady, pastviny, louky, rybníky	349 334 263,28		349 334 263,28	329 010 066,80
H.4.	Zastavěná plocha	720 096 722,50		720 096 722,50	693 611 284,15
H.5.	Ostatní pozemky	183 549 299,46		183 549 299,46	174 201 708,96

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**	**21 772 743,28**	**4 047 665,41**
I.1.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64	21 772 743,28	4 047 665,41
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**	**34 821 705,71**	**50 354 255,30**
J.1.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64	34 821 705,71	50 354 255,30
J.2.	Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou		

Okamžik sestavení (datum, čas): 09.02.2024, 07:17:08

Podpis statutárního orgánu: Podpis odpovědné osoby za účetnictví:

....

PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

územní samosprávné celky a svazky obcí

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: **12 / 2023**

IČO: **00244732**

Název: **Statutární město České Budějovice**

Sestavený ke dni 31. prosinci 2023

Sídlo účetní jednotky

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

Místo podnikání

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

Údaje o organizaci

IČO	00244732
právní forma	obec
zřizovatel	Právnická osoba - ÚSC - zřízena na základě zákona

Předmět podnikání

Hlavní činnost	
Vedlejší činnost	
CZ-NACE	13130

Kontaktní údaje

Telefon:	386 801 111
E-mail:	posta@c-budejovice.cz
www:	www.c-budejovice.cz

Razítko účetní jednotky

STATUTÁRNÍ MĚSTO -1- ČESKÉ BUDĚJOVICE

Osoba odpovědná za účetnictví

Podpisový záznam

Primátorka statutárního města

Podpisový záznam

Okamžik sestavení (datum, čas): 09.02.2024, 07:24:20

PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionu soudržnosti

(v Kč)

Období: **12 / 2023**

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**	**1 706 298 070,08**
A.	**Peněžní toky z provozní činnosti**	**749 077 235,09**
Z.	**Výsledek hospodaření před zdaněním**	**787 746 210,40**
A.I.	**Úpravy o nepeněžní operace (+/-)**	**214 860 436,12**
A.I.1.	Odpisy dlouhodobého majetku	304 745 778,86
A.I.2.	Změna stavu opravných položek	-6 663 886,91
A.I.3.	Změna stavu rezerv	
A.I.4.	Zisk (ztráta) z prodeje dlouhodobého majetku	-10 668 821,87
A.I.5.	Výnosy z podílů na zisku	-13 816 215,27
A.I.6.	Ostatní úpravy o nepeněžní operace	-58 736 418,69
A.II.	**Peněžní toky ze změny oběžných aktiv a krátkodobých závazků (+/-)**	-95 947 766,70
A.II.1.	Změna stavu krátkodobých pohledávek	16 239 391,06
A.II.2.	Změna stavu krátkodobých závazků	-24 234 702,07
A.II.3.	Změna stavu zásob	420 979,51
A.II.4.	Změna stavu krátkodobého finančního majetku	-88 373 435,20
A.III.	**Zaplacená daň z příjmů včetně doměrků (-)**	-171 397 860,00
A.IV.	**Přijaté podíly na zisku**	**13 816 215,27**
B.	**Peněžní toky z dlouhodobých aktiv**	-892 902 871,26
B.I.	**Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv**	-8 957 713 955,59
B.II.	**Příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv**	**8 064 811 084,33**
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	41 410 918,19
B.II.4.	Ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv	8 023 400 166,14
B.III.	**Ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv (+/-)**	
C.	**Peněžní toky z vlastního kapitálu, dlouhodobých závazků a dlouhodobých pohledávek**	**45 819 346,93**
C.I.	**Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu (+/-)**	**131 405 921,65**
C.II.	**Změna stavu dlouhodobých závazků (+/-)**	-85 629 245,39
C.III.	**Změna stavu dlouhodobých pohledávek (+/-)**	**42 670,67**
F.	**Celková změna stavu peněžních prostředků**	-98 006 289,24
H.	**Příjmové a výdajové účty rozpočtového hospodaření (+,-)**	
R.	**Stav peněžních prostředků k rozvahovému dni R. = P. + F. + H.**	**1 608 291 780,84**
	KONTROLNÍ ČÍSLO (v tom)	**1 608 291 780,84**
	ROZVAHA BIII-(BIII.1+BIII.2+BIII.3)+AIII.5-CIV.1-CIV.2	**1 608 291 780,84**
	PŘÍJMOVÉ A VÝDAJOVÉ ÚČTY	

PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

územní samosprávné celky a svazky obcí

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: **12 / 2023**

IČO: **00244732**

Název: **Statutární město České Budějovice**

Sestavený ke dni 31. prosinci 2023

Sídlo účetní jednotky

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

Místo podnikání

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

Údaje o organizaci

IČO	**00244732**
právní forma	**obec**
zřizovatel	**Právnická osoba - ÚSC - zřízena na základě zákona**

Předmět podnikání

Hlavní činnost	
Vedlejší činnost	
CZ-NACE	**13130**

Kontaktní údaje

Telefon:	**386 801 111**
E-mail:	**posta@c-budejovice.cz**
www:	**www.c-budejovice.cz**

Razítko účetní jednotky

STATUTÁRNÍ MĚSTO -1- ČESKÉ BUDĚJOVICE

Osoba odpovědná za účetnictví

Podpisový záznam

Primátorka statutárního města

Podpisový záznam

Okamžik sestavení (datum, čas): 09.02.2024, 07:21:50

PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionu soudržnosti

(v Kč)

Období: **12 / 2023**

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		**12 028 454 677,84**	**12 924 360 229,11**	**12 315 363 024,98**	**12 637 451 881,97**
A.	**Jmění účetní jednotky a upravující položky**	**7 958 052 942,49**	**748 421 979,73**	**562 918 800,82**	**8 143 556 121,40**
A.I.	**Jmění účetní jednotky**	**9 144 212 698,63**	**493 209 628,64**	**444 275 471,80**	**9 193 146 855,47**
1.	Změna, vznik nebo zánik příslušnosti hospodařit s majetkem státu	-			-
2.	Svěření majetku příspěvkové organizaci	-	26 213 125,18	102 760 006,16	-
3.	Bezúplatné převody	-	6 289 936,70		-
4.	Investiční transfery	-		52 064 026,77	-
5.	Dary	-	13 115 666,74	167 047,37-	-
6.	Ostatní	-	447 590 900,02	289 618 486,24	-
A.II.	**Fond privatizace**				
A. III.	**Transfery na pořízení dlouhodobého majetku**	**830 552 675,53**	**207 972 346,09**	**62 552 479,02**	**975 972 542,60**
1.	Svěření majetku příspěvkové organizaci	-			-
2.	Bezúplatné převody	-			-
3.	Investiční transfery	-	207 672 346,09	26 464 397,67	-
4.	Dary	-	300 000,00	200 000,00	-
5.	Snížení investičních transferů ve věcné a časové souvislosti	-	-	35 888 081,35	-
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**	**18 645 752,00**	**44 978 005,00**	**56 090 850,00**	**7 532 907,00**
1.	Oceňovací rozdíly u cenných papírů a podílů	-			-
2.	Oceňovací rozdíly u majetku určeného k prodeji	-			-
3.	Ostatní	-	44 978 005,00	56 090 850,00	-
A. VII.	**Opravy předcházejících účetních období**	**51 808 624,69**	**2 262 000,00**		**54 070 624,69**
1.	Opravy minulého účetního období	-	2 262 000,00		-
2.	Opravy předchozích účetních období	-			-
B.	**Fondy účetní jednotky**	**564 727 606,63**	**289 618 486,24**	**441 643 331,42**	**412 702 761,45**
C.	**Výsledek hospodaření**	**3 505 674 128,72**	**11 886 319 763,14**	**11 310 800 892,74**	**4 081 192 999,12**
D.	**Příjmový a výdajový účet rozpočtového hospodaření**				

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/2929/2024	Ing. Marcela Irová	386 801 201	irovam@c-budejovice.cz	19.02.2024

Inventarizační zpráva o průběhu a výsledcích řádné inventury prováděné ke dni 31. 12. 2023

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. 2/2023 ze dne 22. 11. 2023 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: 534.308,30 Kč.
253 - Dluhové cenné papíry k obchodování: 440.805.858,73 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 83.172.087,86 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 64.054.517,86 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: 211.948.610,00 Kč
341 – Daň z příjmů – hospodářská činnost: 278.730,00 Kč
342 – Daně, poplatky, peněžní plnění: 2.006.739,00 Kč
343 – Daň z přidané hodnoty: 4.928.600,91 Kč
344 – Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce: 190.000,00 Kč
345 – Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce: 0,00 Kč
346 – Pohledávky za vybranými vládními institucemi: 0,00 Kč
347 – Závazky k vybraným ústředním vládním institucím: 61.950,00 Kč
349 – Závazky k vybraným místním vládním institucím: 91.900,00 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: 1.145.063,26 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 21.912.646,56 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: 30.206.404,24 Kč
383 – Výdaje příštích období: 2.752.565,96 Kč
384 – Výnosy příštích období: 11.247.751,48 Kč
385 – Příjmy příštích období: 4.724.259,93 Kč
388 – Dohadné účty aktivní: 95.894.305,97 Kč
389 – Dohadné účty pasivní – hlavní činnost: 113.194.610,75 Kč
389 – Dohadné účty pasivní – doplňková činnost: 3.460.000,00 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 368.217.781,26 Kč
451 0120 – KB revolvingový úvěr: 225.000.000,00 Kč
451 0180 – Česká spořitelna: 143.217.781,26 Kč

455 – Dlouhodobé přijaté zálohy – celkem 39.425.165,00 Kč
455 0000 – Dlouhodobá záloha: 25.165,00 Kč
455 0181 – Bytové družstvo Novostav: 39.400.000,00 Kč

459 – Ostatní dlouhodobé závazky – celkem 1.597.535,00 Kč
459 0100 – Půdní vestavby: 922.751,00 Kč
459 0190 – Ztráty a nálezy: 674.784,00 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 0,00 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 2023 k pohybu v účetních stavech:

Investiční odbor:

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.

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

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.

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

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.

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.

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.

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.

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

Odbor rozvoje a veřejných zakázek:

SÚ 042/ AÚ 6101
Jedná se o dokončené 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.

SÚ 042/ AÚ 6195
Jedná se o zhotovení návrhu k projektu protipovodňových úprav na řece Malši - příprava stále probíhá. Projekt rekonstrukce Křižíkovy ulice - akce odložena, neposkytnuta dotace, v případě realizace tohoto investičního záměru bude zařazena 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 se zpracovává dokumentace pro realizaci projektu, který bude následně realizován prostřednictvím veřejné zakázky.

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 na rok 2023, ale k realizaci pokládky nedošlo, protože rekonstrukce plynovodu byla odložen

Odbor vnitřních věcí:

6143 – Projektová dokumentace - Budova radnice - konzultace a zhotovení projektové dokumentace pro rekonstrukci haly evidence motorových vozidel Kněžská, rekonstrukce vzduchotechniky v budově radnice, 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. 2023

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
Zuzana Kudláčková	náměstkyně 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. 2023

Účetní jednotka: **Statutární město České Budějovice**
IČ: 00244732

I. Ústřední inventarizační komise ve složení:

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

Inventární místo: **Statutární město České Budějovice**

II. Ke dni 31. prosince 2023 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
	D, F	012	0000	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	69 873 020,96	69 873 020,96	0,00
	D, F	013	0000	Software	151 189 849,01	151 189 849,01	0,00
	D, F	018	0000	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	3 619 575,96	3 619 575,96	0,00
	D, F	019	0000	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	34 106 150,30	34 106 150,30	0,00
					0,00	0,00	0,00
celkem		**01X**			**258 788 596,23**	**258 788 596,23**	0,00

V rozsahu účtové skupiny 02 - Dlouhodobý hmotný majetek odepisovaný

Odbor		SÚ	AÚ		Inventurní hodnota	účetní hodnota	inventarizační rozdíl
	F	021	0100	Bytové domy a bytové jednotky	1 106 117 219,14	1 106 117 219,14	0,00
	F	021	0110	TZ ke kulturním památkám 021 0111	114 877 463,47	114 877 463,47	0,00
	F	021	0111	Kulturní památky - bytové	28,00	28,00	0,00
	F	021	0120	Zastavený majetek - bytový	148 463 723,25	148 463 723,25	0,00
	F	021	0200	Budovy pro služby obyvatelstvu	435 390 775,70	435 390 775,70	0,00
	F	021	0210	TZ ke kulturním památkám 021 0211	426 736 990,10	426 736 990,10	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	1 162 951 603,88	1 162 951 603,88	0,00
	F	021	0310	TZ ke kulturním památkám 021 0311	19 043 088,59	19 043 088,59	0,00
	F	021	0311	Kulturní památky - jiné nebytové	22,00	22,00	0,00
	F	021	0400	Komunikace a veřejné osvětlení	4 501 678 820,24	4 501 678 820,24	0,00
	F	021	0500	Jiné inženýrské sítě	2 991 827 447,30	2 991 827 447,30	0,00
	F	021	0600	Ostatní stavby	603 969 849,62	603 969 849,62	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	27,00	27,00	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**	**11 513 851 501,24**	**11 513 851 501,24**	**0,00**
	F	022	0100	Energetické hnací stroje	305 856,00	305 856,00	0,00
	F	022	0200	Pracovní stroje a zařízení	141 609 296,47	141 609 296,47	0,00
	F	022	0300	Přístroje a zvláštní technické zařízení	490 646 757,38	490 646 757,38	0,00
	F	022	0400	Dopravní prostředky	16 585 930,20	16 585 930,20	0,00
	F	022	0500	Inventář	80 640 226,33	80 640 226,33	0,00
celkem		**022**		**Samostatné hmotné MV a soubory hmotných MV**	**729 788 066,38**	**729 788 066,38**	**0,00**
	F	028	0000	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	107 437 207,76	107 437 207,76	0,00
	D,F	029	0000	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	5 220 008,39	5 220 008,39	0,00
celkem		**02X**			**12 356 296 783,77**	**12 356 296 783,77**	**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	67 209 396,22	67 209 396,22	0,00
	D	031	0300	Zahrady, pastviny, louky a rybníky	349 334 263,28	349 334 263,28	0,00
	D	031	0400	Zastavěná plocha	720 096 722,50	720 096 722,50	0,00
	D	031	0420	Zástavní právo k účtu 031 0400	0,00	0,00	0,00
	D	031	0500	Ostatní pozemky	183 549 299,46	183 549 299,46	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**	**1 320 189 681,46**	**1 320 189 681,46**	**0,00**
celkem	D	**032**	**0000**	**Kulturní předměty**	**6 454 488,70**	**6 454 488,70**	**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	5 330 000,00	5 330 000,00	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	2 319 000,00	2 319 000,00	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**	**7 649 000,00**	**7 649 000,00**	**0,00**
celkem		**03X**			**1 334 293 170,16**	**1 334 293 170,16**	**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**	18 222 684,00	18 222 684,00	0,00
	D	042	0110	Náklady na pořízení stavebních investic	408 013 953,85	408 013 953,85	0,00
	D	042	0111	Pořízení ZTV, VB	14 940 705,00	14 940 705,00	0,00

	D	042	0131	Odkoupení pozemků	0,00	0,00	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	7 176 426,50	7 176 426,50	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**	**430 131 085,35**	**430 131 085,35**	**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**			**448 353 769,35**	**448 353 769,35**	**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	2 682 654,00	2 682 654,00	0,00
celkem		**05X**			**2 682 654,00**	**2 682 654,00**	**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	-53 518 237,42	-53 518 237,42	0,00
	D	073	0000	Oprávky k účtu 013	-107 507 167,22	-107 507 167,22	0,00
	D				0,00	0,00	0,00
	D	078	0000	Oprávky k účtu 018	-3 619 575,96	-3 619 575,96	0,00
	D	079	0000	Oprávky k účtu 019	-21 781 905,00	-21 781 905,00	0,00
celkem		**07X**			**-186 426 885,60**	**-186 426 885,60**	**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	-246 790 054,23	-246 790 054,23	0,00
	D	081	0110	Oprávky ke stavbám k účtu 021 0110	-29 312 939,00	-29 312 939,00	0,00
	D	081	0120	Oprávky ke stavbám k účtu 021 0120	-90 228 290,00	-90 228 290,00	0,00
	D	081	0200	Oprávky ke stavbám k účtu 021 0200	-90 836 860,30	-90 836 860,30	0,00
	D	081	0210	Oprávky ke stavbám k účtu 021 0210	-101 368 089,96	-101 368 089,96	0,00
	D	081	0300	Oprávky ke stavbám k účtu 021 0300	-349 143 222,06	-349 143 222,06	0,00

	D	081	0310	Oprávky ke stavbám k účtu 021 0310	-1 743 964,00	-1 743 964,00	0,00
	D	081	0400	Oprávky ke stavbám k účtu 021 0400	-1 690 129 941,90	-1 690 129 941,90	0,00
	D	081	0500	Oprávky ke stavbám k účtu 021 0500	-1 105 778 736,05	-1 105 778 736,05	0,00
	D	081	0600	Oprávky ke stavbám k účtu 021 0600	-185 116 499,86	-185 116 499,86	0,00
	D	081	0610	Oprávky ke stavbám k účtu 021 0610	-374 577,00	-374 577,00	0,00
	D	081			0,00	0,00	0,00
celkem		**081**		**Oprávky ke stavbám**	**-3 890 823 174,36**	**-3 890 823 174,36**	**0,00**
	D	082	0100	Oprávky k účtu 022 0100	-300 372,00	-300 372,00	0,00
	D	082	0200	Oprávky k účtu 022 0200	-104 372 218,30	-104 372 218,30	0,00
	D	082	0300	Oprávky k účtu 022 0300	-161 717 928,31	-161 717 928,31	0,00
	D	082	0400	Oprávky k účtu 022 0400	-9 014 139,88	-9 014 139,88	0,00
	D	082	0500	Oprávky k účtu 022 0500	-37 242 435,38	-37 242 435,38	0,00
celkem		**082**		**Oprávky k samost. HM věcem a souborům HM věcí**	**-312 647 093,87**	**-312 647 093,87**	**0,00**
	D	088	0000	Oprávky k účtu 028	-107 437 207,76	-107 437 207,76	0,00
	D	089	0000	Oprávky k účtu 029	-597 373,00	-597 373,00	0,00
celkem		**08X**			**-4 311 504 848,99**	**-4 311 504 848,99**	**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	6 260 376,15	6 260 376,15	0,00
	F	112	0002	Materiál na skladě - KP prezentační předměty	143 150,40	143 150,40	0,00
	F	112			0,00	0,00	0,00
celkem		**112**		**Materiál na skladě**	**6 403 526,55**	**6 403 526,55**	**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	323 766,45	323 766,45	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**			**330 966,45**	**330 966,45**	**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	-51 103 903,81	-51 103 903,81	0,00
	D	194	0000	Opravné položky k účtu 311	-7 822 580,18	-7 822 580,18	0,00
	D	199	0000	Opravné položky k účtu 377	-154 401,73	-154 401,73	0,00

celkem		19X			-59 080 885,72	-59 080 885,72	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	13 830 771,62	13 830 771,62	0,00
	D	231	0411	ZBÚ ČSOB Asset Management	29 682,17	29 682,17	0,00
	D	231	0412	ZBÚ KB	5 505 196,73	5 505 196,73	0,00
	D	231	0413	ZBÚ Generali Investmens	219 663,35	219 663,35	0,00
	D	231	0414	ZBÚ ČSOB Asset Management - EUR	5 050 565,37	5 050 565,37	0,00
	D	231	0416	ZBÚ Česká spořitelna, a. s. - spořící účet	7 972 161,64	7 972 161,64	0,00
	D	231	0417	ZBÚ ČNB dotační	490 751 023,06	490 751 023,06	0,00
	D	231			0,00	0,00	0,00
	D	231	0420	ZBÚ Česká spořitelna, a.s. hlavní	63 305 663,76	63 305 663,76	0,00
	D	231	0423	ZBÚ Spořící účet UCB	31 049 652,13	31 049 652,13	0,00
	D	231	0424	ZBÚ Česká spořitelna, a.s. výdaje REKLAMA FB	41 944,08	41 944,08	0,00
	D	231	0426	ZBÚ ČNB SFDI - investiční	9 356 069,74	9 356 069,74	0,00
	D	231			0,00	0,00	0,00
	D	231	0441	KB Portfoliový účet (pozůstalost)	3 111,27	3 111,27	0,00
	D	231	0451	ZBÚ Česká spořitelna, a.s. úvěr	19 497 120,47	19 497 120,47	0,00
	D	231	0452	ZBÚ KB - k revolvingovému úvěru	749 792,61	749 792,61	0,00
	D	231	0501	ČNB dotace - Strateg. detektory - I. etapa	152 254,05	152 254,05	0,00
	D	231	0502	ČNB dotace - Modernizace 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	0612	ZBÚ KB OKCR (platební karty)	394 490,30	394 490,30	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	49 775 123,06	49 775 123,06	0,00
	D	231	0821	ZBÚ Česká spořitelna, a.s. SD investice	1 500 592,85	1 500 592,85	0,00
	D	231	0822	ZBÚ Česká spořitelna, a.s. mzdy	2 458 018,98	2 458 018,98	0,00
	D	231	0823	ZBÚ Česká spořitelna, a.s. Dům umění	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**	**814 395 748,28**	**814 395 748,28**	**0,00**
	D	236	0010	Fond rezerv a rozvoje města	38 555 365,61	38 555 365,61	0,00
	D	236	0101	Fond zaměstnanců města	13 807 447,37	13 807 447,37	0,00
	D	236			0,00	0,00	0,00
	D	236	0141	Fond pomoci	96 820,58	96 820,58	0,00
	D	236	0160	Fond obnovy vodohospodářského majetku	23 604 192,81	23 604 192,81	0,00
	D	236	0180	Fond pro dopravu v klidu	5 863 556,48	5 863 556,48	0,00

	D	236	0200	Fond developerských projektů	0,00	0,00	0,00
celkem		**236**		**Běžné účty fondů územních samosprávných celků**	**81 927 382,85**	**81 927 382,85**	**0,00**
celkem		**23X**			**896 323 131,13**	**896 323 131,13**	**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.**	**6 773 125,24**	**6 773 125,24**	**0,00**
	D	244	0100	ZBÚ KB - Termínovaný vklad	0,00	0,00	0,00
	D	244			0,00	0,00	0,00
	D	244	0103	UNICREDIT - Termínovaný vklad	583 000 000,00	583 000 000,00	0,00
	D	244	0111	ČSOB Asset - termínovaný vklad - Kč	47 500 000,00	47 500 000,00	0,00
	D	244	0114	ČSOB Asset - termínovaný vklad - EUR	0,00	0,00	0,00
celkem		**244**		**Termínované vklady krátkodobé**	**630 500 000,00**	**630 500 000,00**	**0,00**
	D	245	0401	BÚ depozit, Česká spořitelna, a.s.	60 977 081,70	60 977 081,70	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.	1 857 270,59	1 857 270,59	0,00
	D	245	0404	BÚ depozit OKCR, Česká spořitelna, a.s.	8 283 140,18	8 283 140,18	0,00
celkem		**245**		**Jiné běžné účty**	**71 117 492,47**	**71 117 492,47**	**0,00**
celkem		**24X**			**708 390 617,71**	**708 390 617,71**	**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	534 308,30	534 308,30	0,00
	D, F	253	0100	ČSOB Asset Management	219 739 435,95	219 739 435,95	0,00
	D, F	253	0120	Generali Investments	221 066 422,78	221 066 422,78	0,00
celkem		**25X**			**441 340 167,03**	**441 340 167,03**	**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	3 536 352,00	3 536 352,00	0,00
celkem		**261**		**Pokladna**	**3 536 352,00**	**3 536 352,00**	**0,00**

V rozsahu účtové skupiny 26 - Peníze

Odbor		SÚ	AÚ		Inventurní hodnota	účetní hodnota	inventarizační rozdíl
	F	263	0500	Stravovací kupony	41 680,00	41 680,00	0,00
celkem		**263**		**Ceniny**	**41 680,00**	**41 680,00**	**0,00**

V rozsahu účtové skupiny 31 - Krátkodobé pohledávky

Odbor		SÚ	AÚ		Inventurní hodnota	účetní hodnota	inventarizační rozdíl
	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)	690 349,23	690 349,23	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	71 793,02	71 793,02	0,00

	D	311	0026	MO - pronájmy pozemků	558 810,16	558 810,16	0,00
	D	311	0027	MO - pronájmy zahrádek	31 123,80	31 123,80	0,00
	D	311	0039	Faktury vydané - příjmy	3 222 947,51	3 222 947,51	0,00
	D	311	0041	OSZ - pronájmy	37 800,00	37 800,00	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	6 880,00	6 880,00	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)	11 000,00	11 000,00	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	5 038 617,44	5 038 617,44	0,00
	D	311	0110	SD - parkovací stání	61 276,00	61 276,00	0,00
	D	311	0111	Faktury vydané k výdaj. účtu	7 057,10	7 057,10	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**	**10 135 085,26**	**10 135 085,26**	**0,00**
	D	314	0100	Zálohy hospodářská činnost	1 032 000,00	1 032 000,00	0,00
	D	314	0200	Zálohy FZM	9 000,00	9 000,00	0,00
	D	314	0201	Předpis záloh - FZM	0,00	0,00	0,00
	D	314	0400	Zálohy - výdaje běžné	2 328 735,00	2 328 735,00	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**	**3 369 735,00**	**3 369 735,00**	**0,00**
	D	315	0012	OSV - benzín, motorová vozidla	137 531,00	137 531,00	0,00
	D	315	0013	OSV - půjčky obyvatelstvu	5 490,00	5 490,00	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	4 600 127,35	4 600 127,35	0,00
	D	315	0028	OSV - pohledávky ze soc. dávek	240 358,00	240 358,00	0,00
	D	315	0029	ODSH - pokuty	487 267,00	487 267,00	0,00
	D	315			0,00	0,00	0,00
	D	315	0032	FO - poplatek ze psů	40 186,09	40 186,09	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	651 660,55	651 660,55	0,00
	D	315	0054	SÚ - pokuty	605 804,09	605 804,09	0,00
	D	315	0060	ObŽÚ - pokuty	656 548,00	656 548,00	0,00
	D	315	0062	MÚ - pokuty z přestupků	33 000,00	33 000,00	0,00
	D	315	0063	FO - poplatek z komunál. odpadu	26 431 017,81	26 431 017,81	0,00
	D	315	0064	OSV - příspěvek na péči	0,00	0,00	0,00
	D	315	0065	OSV - hmotná nouze	9 366,36	9 366,36	0,00
	D	315	0066	OSV - přestupky SPOD	8 000,00	8 000,00	0,00
	D	315	0079	SO - pořádková pokuta	11 766,00	11 766,00	0,00
	D	315	0080	FO - pokuty a náklady z kontrolního vážení	26 900,00	26 900,00	0,00
	D	315	0081	FO - náklady řízení u pokut MP	4 686,57	4 686,57	0,00
	D	315	0082	SVS - náhrady škod	49 406,50	49 406,50	0,00
	D	315	0083	SO - dopravní přestupky převzaté	0,00	0,00	0,00
	D	315	0084	SO - výzva provozovateli vozidla	1 666 616,64	1 666 616,64	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	5 229 539,83	5 229 539,83	0,00
	D	315	0089	SO - dopravní přestupky po r. 2003	25 518 533,02	25 518 533,02	0,00
	D	315	0090	SO - kontrolní vážení (bud. příjem SFDI, kraj)	141 100,00	141 100,00	0,00
	D	315	0092	FO - příslušenství k pohledávkám	86 973,58	86 973,58	0,00
	D	315	0093	OPP - náklady řízení	1 000,00	1 000,00	0,00
	D	315	0094	ODSH - náklady řízení	16 000,00	16 000,00	0,00
	D	315	0095	OŽP - náklady řízení	37 307,16	37 307,16	0,00
	D	315	0096	SÚ - náklady řízení	37 116,53	37 116,53	0,00
	D	315	0097	ObŽÚ - náklady řízení	1 202 502,43	1 202 502,43	0,00
	D	315	0098	SO - náklady řízení	1 606 042,89	1 606 042,89	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**	**69 667 267,60**	**69 667 267,60**	**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**			**83 172 087,86**	**83 172 087,86**	**0,00**

V rozsahu účtové skupiny 32 - Krátkodobé závazky

Odbor		SÚ	AÚ		Inventurní hodnota	účetní hodnota	inventarizační rozdíl
	D	321	0011	Hlavní činnost	-36 581 591,23	-36 581 591,23	0,00

	D	321	0012	Hospodářská činnost	-5 088 486,89	-5 088 486,89	0,00
	D	321	0013	Předplacené nájemné SD	0,00	0,00	0,00
	D	321	0015	CBsystem	-3 980,00	-3 980,00	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	-19 100 782,61	-19 100 782,61	0,00
	D	321	0111	Závazky ze smluv - stavby, ZTV, VB	-49 368,00	-49 368,00	0,00
	D	321	0131	Závazky ze smluv - pozemky	-2 966 000,00	-2 966 000,00	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**	**-63 790 208,73**	**-63 790 208,73**	**0,00**
	D	324	0000	Krátkodobé přijaté zálohy	-148 668,00	-148 668,00	0,00
	D	324	0110	Krátkodobé přijaté zálohy parkovací stání SD	-50 641,13	-50 641,13	0,00
celkem		**324**		**Krátkodobé přijaté zálohy**	**-199 309,13**	**-199 309,13**	**0,00**
	D	325	0101	MÚ - zprostředkování kontaktu (MVČR)	0,00	0,00	0,00
	D	325	0102	Czech POINT - zneplatnění DS (MVČR)	0,00	0,00	0,00
	D	325	0103	EKO poplatky (SFŽP)	-65 000,00	-65 000,00	0,00
celkem		**325**		**Závazky z dělené správy**	**-65 000,00**	**-65 000,00**	**0,00**
celkem		**32X**			**-64 054 517,86**	**-64 054 517,86**	**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	-153 602,00	-153 602,00	0,00
	D	331	0110	Spoření, odbory	-21 816 152,00	-21 816 152,00	0,00
	D	331	0120	Exekuce	-22 064,00	-22 064,00	0,00
	D	331	0130	Ostatní srážky	0,00	0,00	0,00
	D	331	0140	Výživné	0,00	0,00	0,00
	D	331			0,00	0,00	0,00
celkem		**331**		**Zaměstnanci**	**-21 991 818,00**	**-21 991 818,00**	**0,00**
	D	335	0100	Zálohy bolestné PÚ	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	0,00	0,00	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**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	D	336	0200	Sociální pojištění za zaměstnance	-1 682 503,00	-1 682 503,00	0,00
	D	336	0210	Sociální pojištění za organizaci	-6 403 919,00	-6 403 919,00	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**	**-8 086 422,00**	**-8 086 422,00**	**0,00**
	D	337	0100	Zdravotní pojištění za zaměstnance	-1 196 601,00	-1 196 601,00	0,00
	D	337	0110	Zdravotní pojištění za organizaci	-2 385 653,00	-2 385 653,00	0,00
celkem		**337**		**Zdravotní pojištění**	**-3 582 254,00**	**-3 582 254,00**	**0,00**
	D				0,00	0,00	0,00
celkem		**33X**			**-33 660 494,00**	**-33 660 494,00**	**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	-278 730,00	-278 730,00	0,00
	D	341	0160	Hlavní činnost	-211 948 610,00	-211 948 610,00	0,00
celkem		**341**		**Daň z příjmů**	**-212 227 340,00**	**-212 227 340,00**	**0,00**
	D	342	0100	Daň z příjmu zaměstnanci	-1 963 185,00	-1 963 185,00	0,00
	D	342	0110	Daň z příjmů ostatní (srážková)	-43 554,00	-43 554,00	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**	**-2 006 739,00**	**-2 006 739,00**	**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	-4 928 600,91	-4 928 600,91	0,00
	D	343	0049	Zaokrouhlení DPH	0,00	0,00	0,00
celkem		**343**		**Daň z přidané hodnoty**	**-4 928 600,91**	**-4 928 600,91**	**0,00**
	D	344	0000	Pohledávky - hlavní činnost	190 000,00	190 000,00	0,00
	D	344			0,00	0,00	0,00
celkem	**D**	**344**		**Pohledávky za osobami mimo vybrané vlád. instituce**	**190 000,00**	**190 000,00**	**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	345	0300	Závazky - Jihočeši	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	0,00	0,00	0,00
celkem		**346**		**Pohl. za vybranými ústředními vládními institucemi**	**0,00**	**0,00**	**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	Ostaní 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)	-61 950,00	-61 950,00	0,00
celkem		**347**		**Závazky k vybraným ústředním vládním institucím**	**-61 950,00**	**-61 950,00**	**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)	-91 900,00	-91 900,00	0,00
celkem		**349**		**Závazky k vybraným místním vládním institucím**	**-91 900,00**	**-91 900,00**	**0,00**
celkem		**34X**			**-219 126 529,91**	**-219 126 529,91**	**0,00**

V rozsahu účtové skupiny 36

Odbor		SÚ	AÚ		Inventurní hodnota	účetní hodnota	inventarizační rozdíl
	D	363	0300	Pevné termínové operace a opce	1 145 063,26	1 145 063,26	0,00

V rozsahu účtové skupiny 37 - Jiné krátkodobé pohledávky a závazky

Odbor		SÚ	AÚ		Inventurní hodnota	účetní hodnota	inventarizační rozdíl
	D	373	0410	Dopravní podnik	0,00	0,00	0,00
	D	373	0510	Hlavní činnost (neziskové org.)	83 866 986,20	83 866 986,20	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**	**83 866 986,20**	**83 866 986,20**	**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	-46 505 193,21	-46 505 193,21	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**	**-46 505 193,21**	**-46 505 193,21**	**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	0100	Dobropisy	0,00	0,00	0,00
	D	377	0101	Dividendy	0,00	0,00	0,00
	D	377	0102	Ostatní krátkodobé pohledávky - DPP	120 296,41	120 296,41	0,00
	D	377			0,00	0,00	0,00
	D	377	0111	Hlavní činnost - ostatní krátk. pohledávky	45 674,00	45 674,00	0,00
	D	377			0,00	0,00	0,00
	D	377	0143	DPH uplatnění přelom roku	267 062,79	267 062,79	0,00
	D	377	0300	Ostatní kr. pohledávky k hospodářské činnosti	0,00	0,00	0,00
	D	377			0,00	0,00	0,00
	D				0,00	0,00	0,00
celkem		**377**		**Ostatní krátkodobé pohledávky**	**433 033,20**	**433 033,20**	**0,00**
	D	378	0000	Ostatní krátkodobé závazky	-5 000,00	-5 000,00	0,00
	D	378	0100	VÝDAJE běžné	-9 405,00	-9 405,00	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	-1 857 284,55	-1 857 284,55	0,00
	D	378	0130	Mylné platby	-40 000,00	-40 000,00	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	-486 000,00	-486 000,00	0,00
	D	378	0300	Hospodářská činnost	0,00	0,00	0,00
	D	378	0403	OKCR - MHD jízdenky	-226 130,00	-226 130,00	0,00
	D	378	0404	OKCR - Ticketmaster vstupenky	0,00	0,00	0,00
	D	378	0405	OKCR - Colosseum vstupenky - tržby cizí	-7 634 849,00	-7 634 849,00	0,00
	D	378	0406	OKCR - Colosseum vstupenky - tržby vlastní	-312 440,00	-312 440,00	0,00
	D	378	0407	OKCR - Colosseum vstupenky - tržby nezařazené	-12 348,88	-12 348,88	0,00
	D	378	0408	OKCR - Colosseum vstupenky - Marek	0,00	0,00	0,00
	D	378	0420	Ostatní	-2 870,00	-2 870,00	0,00
	D	378	0430	Peněžní prostředky opatrovanců	-3 536 352,00	-3 536 352,00	0,00
	D	378	0460	Kauce - obřadní síň, předzahrádky, jistoty..	-1 759 500,20	-1 759 500,20	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	0,00	0,00	0,00
celkem		**378**		**Ostatní krátkodobé závazky**	**-15 882 179,63**	**-15 882 179,63**	**0,00**
celkem		**37X**			**21 912 646,56**	**21 912 646,56**	**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	30 206 404,24	30 206 404,24	0,00
	D	381			0,00	0,00	0,00
celkem		**381**		**Náklady příštích období**	**30 206 404,24**	**30 206 404,24**	**0,00**
	D	383	0000	Výdaje příštích období	-1 938 805,06	-1 938 805,06	0,00
	D	383	0100	Výdaje příštích období HČ	-813 760,90	-813 760,90	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**	**-2 752 565,96**	**-2 752 565,96**	**0,00**
	D	384	0000	Výnosy příštích období	-11 235 927,19	-11 235 927,19	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**	**-11 247 751,48**	**-11 247 751,48**	**0,00**
	D	385	0000	Příjmy příštích období	568 062,00	568 062,00	0,00
	D	385	0100	Příjmy příštích období SD uhrazené penále	4 156 197,93	4 156 197,93	0,00
celkem		**385**		**Příjmy příštích období**	**4 724 259,93**	**4 724 259,93**	**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	95 894 305,97	95 894 305,97	0,00
celkem		**388**		**Dohadné účty aktivní**	**95 894 305,97**	**95 894 305,97**	**0,00**
	D	389	0100	Hospodářská činnost - dohadné účty pasivní	-3 460 000,00	-3 460 000,00	0,00
	D	389	0300	Hlavní činnost - dohadné účty pasivní	-113 194 610,75	-113 194 610,75	0,00
celkem		**389**		**Dohadné účty pasivní**	**-116 654 610,75**	**-116 654 610,75**	**0,00**

celkem		38X			170 041,95	170 041,95	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	361 218 955,08	361 218 955,08	0,00
	D	401	0200	Svěření majetku příspěvkové organizaci	397 125 844,53	397 125 844,53	0,00
	D	401	0300	Bezúplatné převody	-71 682 457,50	-71 682 457,50	0,00
	D	401	0400	Jmění účetní jednotky - investiční transfery	91 171 327,48	91 171 327,48	0,00
	D	401	0500	Jmění účetní jednotky - dary	-26 015 960,39	-26 015 960,39	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**	**-9 193 146 855,47**	**-9 193 146 855,47**	**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	-1 228 349 209,16	-1 228 349 209,16	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	127 953 128,39	127 953 128,39	0,00
	D	403	0702	Transfer - státní rozpočet	112 904 092,05	112 904 092,05	0,00
	D	403	0703	Transfer - ÚSC	14 295 612,09	14 295 612,09	0,00
	D	403	0704	Transfer ostatní - podnikatelé	527 286,15	527 286,15	0,00
	D	403			0,00	0,00	0,00
celkem		**403**		**Transfery na pořízení dlouhodobého majetku**	**-975 972 542,60**	**-975 972 542,60**	**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	-7 532 907,00	-7 532 907,00	0,00
	D	407			0,00	0,00	0,00
celkem		**407**		**Jiné oceňovací rozdíly**	**-7 532 907,00**	**-7 532 907,00**	**0,00**
		408	0000	Opravy předcházejících účetních období	-54 070 624,69	-54 070 624,69	0,00
celkem		**40X**			**-8 143 556 121,40**	**-8 143 556 121,40**	**0,00**

V rozsahu účtové skupiny 41 - Fondy účetní jednotky

Odbor		SÚ	AÚ		Inventurní hodnota	účetní hodnota	inventarizační rozdíl
	D	419	0010	Fond rezerv a rozvoje města	-515 401 072,39	-515 401 072,39	0,00
	D	419	0040	FRRM - převod fin. prostředků do fondu	-230 246 263,77	-230 246 263,77	0,00
	D	419	0045	FRRM - bank. úroky	-2 094,02	-2 094,02	0,00
	D	419	0050	FRRM - čerpání fondu	397 288 649,97	397 288 649,97	0,00
	D	419	0055	FRRM - bank. poplatky	36,00	36,00	0,00
	D	419	0100	FZM - počáteční stav	-14 411 540,90	-14 411 540,90	0,00
	D	419	0101	FZM - příděl do fondu	-14 923 607,00	-14 923 607,00	0,00

	D	419	0102	FZM - bank. úroky	-566,62	-566,62	0,00
	D	419	0103	FZM - ubytování Nová Pec	-181 394,00	-181 394,00	0,00
	D	419	0104	FZM -úroky z půjček	0,00	0,00	0,00
	D	419	0109	FZM - faktury, poukazy - DPH 2. snížená	88 863,94	88 863,94	0,00
	D	419	0110	FZM - faktury, poukazy - bez DPH	15 390 742,44	15 390 742,44	0,00
	D	419	0111	FZM - faktury, poukazy - DPH základní	212 267,39	212 267,39	0,00
	D	419	0112	FZM - faktury, poukazy - DPH snížená	13 251,38	13 251,38	0,00
	D	419	0113	FZM - poskytnuté půjčky	0,00	0,00	0,00
	D	419	0114	FZM - bankovní poplatky	4 536,00	4 536,00	0,00
	D	419	0140	Fond pomoci - počáteční stav	-96 810,78	-96 810,78	0,00
	D	419	0141	Fodn pomoci - příděl do fondu	0,00	0,00	0,00
	D	419	0142	Fond pomoci - úroky	-9,80	-9,80	0,00
	D	419	0150	Fond pomoci - čerpání fondu	0,00	0,00	0,00
	D	419	0160	FOVM - počáteční stav	-29 055 210,69	-29 055 210,69	0,00
	D	419	0161	FOVM - příspěvek do fondu	-43 317 884,00	-43 317 884,00	0,00
	D	419	0162	FOVM - úroky	-1 555,42	-1 555,42	0,00
	D	419	0170	FOVM - čerpání fondu	27 800 441,30	27 800 441,30	0,00
	D	419	0171	FOVM - bank. poplatky	16,00	16,00	0,00
	D	419	0180	FPDK - počáteční stav	-5 762 971,87	-5 762 971,87	0,00
	D	419	0181	FPDK - příspěvek do fondu	-100 000,00	-100 000,00	0,00
	D	419	0182	FPDK - úroky	-592,61	-592,61	0,00
	D	419	0191	FPDK - bankovní poplatky	8,00	8,00	0,00
celkem		**419**		**Ostatní fondy**	**-412 702 761,45**	**-412 702 761,45**	**0,00**
celkem		**41X**			**-412 702 761,45**	**-412 702 761,45**	**0,00**

V rozsahu účtové skupiny 43 - Výsledky hospodaření

Odbor		SÚ	AÚ		Inventurní hodnota	účetní hodnota	inventarizační rozdíl
	D	431	0022	Výsledek hospodaření 2022 - hospodářská činnost	0,00	0,00	0,00
	D	431	0322	Výsledek hospodaření 2022 - 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	-90 095 453,75	-90 095 453,75	0,00
	D	432	0300	Výsledek hospodaření předch. období - hlavní činnost	-3 415 578 674,97	-3 415 578 674,97	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**	**-3 505 674 128,72**	**-3 505 674 128,72**	**0,00**
celkem		**43X**			**-3 505 674 128,72**	**-3 505 674 128,72**	**0,00**

V rozsahu účtové skupiny 45 - Dlouhodobé závazky

Odbor		SÚ	AÚ		Inventurní hodnota	účetní hodnota	inventarizační rozdíl
	D	451	0120	KB - revolvingový úvěr	-225 000 000,00	-225 000 000,00	0,00
	D	451	0180	Česká spořitelna, a.s. - úvěr	-143 217 781,26	-143 217 781,26	0,00
	D	451			0,00	0,00	0,00
celkem		**451**		**Dlouhodobé úvěry**	**-368 217 781,26**	**-368 217 781,26**	**0,00**
	D	455	0000	Dlouhodobé přijaté zálohy	-25 165,00	-25 165,00	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**	**-39 425 165,00**	**-39 425 165,00**	**0,00**

	D	459	0100	Půdní vestavby	-922 751,00	-922 751,00	0,00
	D	459			0,00	0,00	0,00
	D	459	0190	Ztráty a nálezy	-674 784,00	-674 784,00	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**	**-1 597 535,00**	**-1 597 535,00**	**0,00**
celkem		**45X**			**-409 240 481,26**	**-409 240 481,26**	**0,00**

V rozsahu účtové skupiny 46 - Dlouhodobé pohledávky

Odbor		SÚ	AÚ		Inventurní hodnota	účetní hodnota	inventarizační rozdíl
	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			0,00	0,00	0,00
	D	465			0,00	0,00	0,00
celkem		**465**		**Dlouhodobé poskytnuté zálohy**	**0,00**	**0,00**	**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**			**470 991,61**	**470 991,61**	**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	174 039,61	174 039,61	0,00
		902	0300	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	16 892 055,17	16 892 055,17	0,00
		905	0998	Vyřazené pohledávky hlavní činnost	20 358 083,76	20 358 083,76	0,00
		909	0982	PO - Ostatní majetek	4 720 619 531,15	4 720 619 531,15	0,00
		915	0300	OKPP z transferů - hlavní činnost	32 491 688,32	32 491 688,32	0,00
		916	0300	OKPZ z transferů - hlavní činnost	-330 000 000,00	-330 000 000,00	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	654 782 568,11	654 782 568,11	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	59 696 079,70	59 696 079,70	0,00
		945	0300	DP úhrady pohledávek z přij. zaj. - hlavní činnost	43 627 093,00	43 627 093,00	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.	339 501 235,75	339 501 235,75	0,00

		968	0986	DPZ z užívání cizího majetku - majetek státu	-2 800,00	-2 800,00	0,00
		971	0300	KPZ ze smluv o pořízení DM - hlavní činnost	-152 077 416,70	-152 077 416,70	0,00
		972	0300	DPZ ze smluv o pořízení DM - hlavní činnost	-767 358 043,42	-767 358 043,42	0,00
		973	0300	KPZ z jiných smluv - hlavní činnost	0,00	0,00	0,00
		974	0300	DPZ z jiných smluv - hlavní činnost	-244 610 239,44	-244 610 239,44	0,00
		986	0300	DPZ ze soudních sporů, spr. řízení - hlavní činnost	-1 281 131,00	-1 281 131,00	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	-37 700 000,00	-37 700 000,00	0,00
		994	0300	Dlouhodobé závazky ze smluv k přijatým dotacím	-867 363 315,40	-867 363 315,40	0,00
		905	989	Vyřazené pohledávky hospodářská činnost	12 489 594,91	12 489 594,91	0,00
					0,00	0,00	0,00
celkem		**podrozvahy**			**3 550 239 023,52**	**3 550 239 023,52**	**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: 19. února 2024

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. 2023 do 31. 12. 2023

Statutární město České Budějovice

Datum vydání: 11. 4. 2024

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** **Nám. Přemysla Otakara II. 1, 2** **České Budějovice**
Identifikační číslo:	002 44 732
Přezkoumání hospodaření provedli:	BDO Audit s. r. o., evidenční číslo KA ČR č. 018 V Parku 2316/12 Praha 4 - Chodov 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 Ing. Jitka Němcová 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:	19. 2. 2024 – 4. 3. 2024
Období provádění dílčích přezkoumání:	3. 10. 2023 – 5. 10. 2023, 5. 12. 2023 – 8. 12. 2023,
Určení zahájení a ukončení přezkoumání:	Přijetí obratové předvahy Statutárního města České Budějovice za 01-06/2023 dne 13. 9. 2023 Přijetí podkladů k rozpočtu a ZÚ Statutárního města České Budějovice ze dne 4. 3. 2024

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 2023 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b). Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze B, obsahující i označení dokladů a jiných materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku hospodaření. Chyby a nedostatky zjištěné při dílčích přezkoumání v průběhu roku 2023, u nichž byla možná okamžitá náprava, byly územním celkem k 31. 12. 2023 odstraněny.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, upozorňujeme uživatele této zprávy na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku Statutární město České Budějovice v budoucnosti:

Statutární město České Budějovice je nepřímo vystaveno riziku plynoucímu z činnosti příspěvkových organizací, kde je zřizovatelem a kde přejímá jejich rizika ať už formou poskytování finančních prostředků, nebo formou specifických smluvních ujednání. Tato rizika zahrnují nejen rizika finanční, ale například i rizika operační (ztráty a náklady plynoucí ze selhání lidských zdrojů, škod na zdraví a majetku, rizika podvodu a jiné).

BDO Audit s. r. o., česká společnost s ručením omezeným (IČO 453 14 381, registrována u Rejstříkového soudu v Praze, oddíl C, vložka 7279, auditorské oprávnění Komory auditorů ČR č. 018) je členem BDO International Limited (společnosti s ručením omezeným registrované ve Velké Británii) a je součástí mezinárodní sítě nezávislých členských firem BDO.

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	22.489.563,60 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	3.635.593.671,42 Kč
A/B*100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,62 %

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	209.139.419,59 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	3.635.593.671,42 Kč
C/B*100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	5,75 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	148.463.723,25 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	15.758.251.236,42 Kč
D/E*100%	Výpočet podílu zastaveného majetku na celk. maj.	0,94 %

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 11. 4. 2024

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: 11.04.2024 08:24

Ing. Miroslav Souček

evidenční číslo KA ČR 1660

Návrh zprávy projednán a předán statutárnímu orgánu Statutárního města České Budějovice

dne 13. 3. 2024

Zpráva předána statutárnímu orgánu Statutárního města České Budějovice dne 11. 4. 2024.

_____

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. 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
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

Příloha B

Popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání v průběhu roku 2023, u nichž byla možná okamžitá náprava, byly územním celkem k 31. 12. 2023 odstraněny.

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

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

Nezveřejnění Zápisu po skončení zasedání rady na webové úřední desce

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

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

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

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

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

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

V rámci závěrečného přezkoumávání hospodaření za období listopad až prosinec 2023, byly zjištěny chyby a nedostatky:

ZJIŠTĚNÍ č. 1 DLE USTANOVENÍ § 2 ODST. 2 ZÁKONA Č. 420/2004 SB. - NAKLÁDÁNÍ A HOSPODAŘENÍ S MAJETKEM VE VLASTNICTVÍ ÚZEMNÍHO CELKU

Zastaralý znalecký posudek

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

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

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

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

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

Nesprávné oprávněné osoby k účtu s cennými papíry

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

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

ZJIŠTĚNÍ č. 3 DLE USTANOVENÍ § 2 ODST. 2 ZÁKONA Č. 420/2004 SB. - NAKLÁDÁNÍ A HOSPODAŘENÍ S MAJETKEM VE VLASTNICTVÍ ÚZEMNÍHO CELKU

Zaniklé přeplatky z poplatku ze psů

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

Dle § 160 zákona č. 280/2009 sb. Daňového řádu je uvedeno, že pokud si daňový subjekt nepožádá o vrácení vratitelného přeplatku do 6 let od konce roku, ve kterém přeplatek vznikl, přeplatek zaniká a stává se příjmem rozpočtu, ze kterého je hrazena činnost správce daně, který jej evidoval. Všechny přeplatky vzniklé do 31. 12. 2016 měly již být převedeny do rozpočtu (jedná se o hodnotu 26 677,86 Kč).

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

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

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

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

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

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

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.
10.04.2024 8:28
cert: PostSignum Qualified CA 4
vr: 1 SB 25 98

Ze dne: 9. 4. 2024
Naše č. j.: FO/4621/2024

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 2023

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. 2023 do 31. 12. 2023, 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. 2023
- 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. 2023
- Účetní deník v elektronické podobě za rok 2023, leden 2024
- Obratová předvaha v elektronické podobě 1-12/2023 a 01/2024
- Účtový rozvrh
- Vnitřní směrnice, pokyny, vyhlášky a nařízení

DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ A HMOTNÝ MAJETEK

- Sestavy v xls formátu: Doplňková činnost a odpisy k 31_12_2023, Změny ENO 01-12 2023, RH k majetku určenému k prodeji, SD Doplňková činnost – odpisy k 31. 12. 2023,
- 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. 2023
- Bankovní konfirmace, bankovní výpisy k 31. 12. 2023
- 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 2023
- Bankovní výpisy k úvěrovým účtům k 31. 12. 2023
- Reálná hodnota derivátových obchodů k 31. 12. 2023

DANĚ

- Propočet daně z příjmů za 2023

JMĚNÍ a FONDY

Sestavy – Přehled Dotací účtu 4030300-0301, Inventura 401901 k 31_12_2023, Seznam investičních dotací k dlouhodobému majetku k 31. 12. 2023 (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 2023 a 2024
- Odbor kontroly – vybrané zprávy z kontrol

SMLOUVY

- Výběr smluv zveřejněných na webu města a v registru smluv

ROZPOČET

- Schválený rozpočet na rok 2023
- Schválený rozpočet na rok 2024
- Rozpočtový výhled na rok 2025 až 2026
- Závěrečný účet za předchozí rozpočtový rok
- FIN 2-2012 M za období 6/2023, 10/2023 a 12/2023
- Rozpočtová opatření
- Přehled rozpočtových změn za rok 2023

VEŘEJNÉ ZAKÁZKY

- Sestava v xls formátu – Přehled zakázek
- Podklady k veřejným zakázkám: ID 23114, ID 23129, ID 23010, ID 23042
- Usnesení Zastupitelstva a Rady města za rok 2023 a leden 2024
- Výběr zápisů finančního a kontrolní výboru města

ZŘIZOVANÉ ORGANIZACE

- Účetní výkazy vybraných příspěvkových organizací
- 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
13.11.2023	314309	11 861 589,26		03.11.2023	312055	6 955 137,00
13.12.2023	314308	281 641,42		05.02.2023	312071	6 968 390,00
15.12.2023	314310	10 266 403,48		29.12.2023	312686	6 357 372,00
31.12.2023	314322	8 197 112,53		23.11.2023	312342	97 610,70
15.12.2023	214638	60 630,00		23.11.2023	312334	7 000 000,00
27.12.2023	215203	27 588,00		10.11.2023	312144	18 991 282,45
30.11.2023	121001	203 373,28		12.12.2023	312237	18 991 282,45
21.12.2023	214985	250 349,77		20.11.2023	102014	363 911,11
27.12.2023	215220	38 361,84		11.12.2023	328013	53 044,44
12.12.2023	214451	17 955 769,14		09.11.2023	220238	89 975,00
30.11.2023	214880	13 500 922,23		04.12.2023	102002	105 282 325,00
06.12.2023	214192	6 500 196,36		06.12.2023	102004	5 000 000,00
18.12.2023	214711	641 993,00		13.12.2023	104061	219 591 908,33
27.12.2023	215304	1 794 435,77		18.12.2023	102011	105 283 141,67
15.12.2023	215357	16 998,00		21.12.2023	102016	3 000 000,00
06.11.2023	214161	26 417 000,00		21.12.2023	102017	3 000 000,00
12.12.2023	214457	26 413 000,00		27.12.2023	102019	2 396 326,67
28.12.2023	215514	387 754,52		29.12.2023	104063	220 679 555,56
22.12.2023	215112	261 000,00		14.11.2023	230178	1 247 536,00
04.12.2023	102002	105 000 650,00		31.12.2023	106412	64 760,75
06.12.2023	102004	4 725 780,83		31.12.2023	314403	11 018 597,50
13.12.2023	104061	219 000 000,00		31.12.2023	314408	5 088 486,89
18.12.2023	102011	105 000 650,00		31.08.2023	109600	6 439 580,66
21.12.2023	102016	3 009 883,33		20.01.2023	105467	5 905 438,88
21.12.2023	102017	2 976 100,00		31.10.2023	300257	14 674 117,42
27.12.2023	102019	2 530 826,67		30.11.2023	300290	6 883 500,53
29.12.2023	104063	220 000 000,00		30.09.2023	300243	7 621 918,08
31.12.2023	102024	-3 000 000,00		31.10.2023	300265	7 250 016,60
31.12.2023	102024	2 942 340,00		30.11.2023	300304	5 809 400,58
14.11.2023	230178	19 512 160,00		31.12.2023	300331	8 067 267,05
22.12.2023	360646	8 600 881,09		21.04.2023	300089	27 991 884,40
31.12.2023	314322	8 197 112,53		19.07.2023	300157	73 509 627,50
19.12.2023	360531	7 003 991,66		29.11.2023	300286	24 839 998,00
31.12.2023	390044	6 667 162,85		31.08.2023	109408	5 757 757,62
14.11.2023	106215	9 321 116,00		04.10.2023	230168	291 360,00
12.12.2023	106206	9 321 124,00		04.10.2023	230168	37 320,00
27.11.2023	312422	39 204,00		04.10.2023	230168	106 080,00
22.12.2023	106379	87 443 029,55		31.08.2023	103003	200 795,45
03.11.2023	106202	23 465 081,86		31.10.2023	103104	33 950,60
31.12.2023	314403	11 018 597,50		23.02.2023	214602	9 792 000,00

Datum	Č. dokladu	Částka		Datum	Č. dokladu	Částka
30.08.2023	214577	98 000,00		13.10.2023	314309	8 069 971,39
30.10.2023	214765	134 634,00		14.08.2023	314311	827 832,72
02.10.2023	106001	783 941,74		04.10.2023	104061	217 000 000,00
24.10.2023	214569	408 360,82		09.10.2023	102003	105 000 650,00
31.10.2023	214813	118 802,70		18.10.2023	104063	217 000 000,00
08.09.2023	214184	119 487,50		23.10.2023	102011	105 000 650,00
31.07.2023	214931	1 246 408,82		25.10.2023	102016	28 616 880,82
10.07.2023	214419	15 631 944,95		04.08.2023	312064	466 326,00
12.07.2023	214373	2 203 255,00		03.10.2023	312037	5 900 970,00
18.07.2023	214548	7 260 000,00		14.08.2023	312208	18 991 282,45
10.10.2023	214242	16 074 846,79		12.09.2023	312169	18 991 282,45
13.10.2023	214353	329 262,78		13.10.2023	312190	18 991 282,45
30.10.2023	214773	803 788,00		26.09.2023	312404	161 007,00
06.09.2023	214091	26 417 000,00		24.07.2023	103958	10 853,00
06.10.2023	214176	26 417 000,00		12.10.2023	312170	67 613,00
07.07.2023	214471	26 417 000,00		11.07.2023	328023	158 674,00
07.08.2023	214111	26 417 000,00		30.09.2023	314402	8 566 118,00
14.07.2023	214459	360 000,00		30.09.2023	314402	136 717,00
31.07.2023	214934	2 350 000,00		30.09.2023	314402	2 234 731,00
07.07.2023	214256	210 000,00		31.10.2023	314402	8 671 390,00
04.10.2023	214106	2 928 750,00		31.10.2023	314402	413 610,00
04.10.2023	214106	21 824 250,00		31.10.2023	314402	2 348 930,00
04.10.2023	214106	38 495 250,00		16.10.2023	106207	9 321 116,00
04.07.2023	214245	21 824 250,00		03.07.2023	106202	501 117,92
04.07.2023	214245	38 495 250,00		11.08.2023	106213	2 014 523,96
26.10.2023	214661	5 868 500,00		21.08.2023	106224	649 062,23
21.07.2023	214647	12 171 600,00		23.08.2023	106382	5 000,00
21.07.2023	214649	20 146 400,00		04.07.2023	106203	12 171 600,00
15.08.2023	214319	126 420,00		04.07.2023	106204	20 146 400,00
07.09.2023	214161	21 000 000,00		19.07.2023	106370	117 454 391,95
08.09.2023	214206	883 661,08		11.10.2023	106335	139 665 591,12
15.09.2023	214340	505 510,23		09.10.2023	106325	14 277 048,17
03.07.2023	214077	2 000,00		29.09.2023	106218	7 746 765,23
04.07.2023	105007	6 000,00		17.10.2023	500301	18 228 678,44
28.08.2023	105046	3 060,00		04.10.2023	104061	217 586 502,78
28.07.2023	214846	650 000,00		09.10.2023	102003	105 283 141,67
23.10.2023	214534	1 994 000,00		18.10.2023	104063	217 586 502,78
14.07.2023	314309	6 833 424,20		23.10.2023	102011	105 283 141,67
14.08.2023	314310	6 256 481,51		25.10.2023	102016	30 000 000,00
15.09.2023	314313	6 069 014,00		28.07.2023	230154	7 810 515,00

Datum	Č. dokladu	Částka		Datum	Č. dokladu	Částka
31.01.2023	103225	62 521,00		12.06.2023	102003	3 000 000,00
23.03.2023	102004	128 530,10		14.06.2023	104061	212 572 988,89
30.04.2023	107888	3 388 222,96		19.06.2023	102004	101 545 311,11
05.06.2023	312052	568 924,00		28.06.2023	104063	212 572 988,89
09.01.2023	312117	10 068,00		31.01.2023	107884	5 936 884,46
13.01.2023	312182	16 200,00		28.02.2023	107885	6 170 989,79
15.02.2023	312197	18 991 282,45		31.03.2023	107885	5 622 179,92
14.03.2023	312196	18 991 282,45		30.06.2023	103104	12 280,02
06.04.2023	312062	11 187 649,11		28.04.2023	103001	200 666,67
17.04.2023	312171	18 991 282,45		01.06.2023	320275	5 647 181,01
17.04.2023	312171	18 991 282,45		21.06.2023	230118	1 199 304,00
14.06.2023	312216	18 991 282,45		30.06.2023	214981	13 310 000,00
18.01.2023	312236	18 991 282,45		04.04.2023	214073	15 631 944,95
12.05.2023	312169	18 991 282,45		06.02.2023	214159	122 044,69
18.01.2023	312235	16 859 567,00		01.06.2023	312018	72 593,50
18.01.2023	312235	14 625 161,00		03.04.2023	214015	20 419,00
16.02.2023	312227	800,00		03.04.2023	214014	16 940,00
23.01.2023	328057	277 075,00		09.05.2023	214307	423 923,50
15.05.2023	322060	998 442,50		15.06.2023	214453	29 766,00
02.04.2023	314402	32 018 868,00		02.05.2023	214057	315 000,00
30.06.2023	314203	28 775,00		21.04.2023	214497	794 520,00
21.04.2023	106359	52 725 637,35		14.06.2023	214430	1 084 680,00
06.06.2023	500601	33 534 139,65		03.04.2023	214013	13 429,79
05.04.2023	500602	31 132 232,17		25.01.2023	214345	3 029,00
08.03.2023	106203	30 219 600,00		31.03.2023	214746	38 795,00
24.05.2023	106220	21 832 600,00		20.01.2023	214189	26 417 000,00
28.06.2023	106244	21 000 000,00		06.02.2023	214170	26 417 000,00
08.03.2023	106202	18 257 400,00		06.03.2023	214232	26 417 000,00
12.05.2023	500301	16 150 000,00		06.04.2023	214165	26 417 000,00
05.05.2023	500501	16 065 773,89		27.04.2023	214613	13 165 492,00
08.03.2023	106204	14 479 800,00		09.05.2023	214311	26 417 000,00
08.03.2023	106204	10 852 200,00		06.06.2023	214204	26 417 000,00
23.02.2023	106376	10 000 000,00		04.01.2023	214042	21 824 250,00
13.02.2023	106203	9 321 116,00		04.01.2023	214042	38 495 250,00
08.03.2023	106204	4 410 000,00		04.04.2023	214074	21 824 250,00
22.05.2023	106218	3 991 071,76		04.04.2023	214074	38 495 250,00
14.03.2023	106208	100 727,00		17.03.2023	214440	10 852 200,00
04.05.2023	106207	58 180,00		17.03.2023	214441	14 479 800,00
28.02.2023	106392	9 000,00		17.03.2023	214442	18 257 400,00
24.05.2023	106219	1 132,27		17.03.2023	214443	30 219 600,00
04.05.2023	214144	49 630,00		21.04.2023	214492	53 082,00

Datum	Č. dokladu	Částka		Datum	Č. dokladu	Částka
04.04.2023	214074	1 591 000,00		13.02.2023	314307	333 266,67
22.06.2023	214611	611 953,19		12.05.2023	314312	1 420 774,03
28.06.2023	104063	212 000 000,00		12.06.2023	102003	2 890 020,00
23.02.2023	214599	4 221 000,00		14.06.2023	104061	212 000 000,00
15.03.2023	314313	6 471 112,43		19.06.2023	102004	101 000 650,00
03.03.2023	214111	500 000,00		28.06.2023	214809	673 426,00
28.04.2023	214745	127 293,00		26.05.2023	214815	26 000,00
04.05.2023	214200	210 000,00		10.03.2023	214279	1 542 200,00
16.06.2023	214499	39 835,00		04.01.2023	214042	2 577 750,00

PRVOTNÍ DOKLADY K OVĚŘOVANÉMU MAJETKU

Datum	Inv. Číslo/doklad	Změna ceny		Datum	Inv. Číslo/doklad	Změna ceny
31.03.2023	377	5 838 986,14		21.09.2023	144	20 032 054,61
31.03.2023	B2200	46 657 294,46		29.09.2023	73	29 093 996,06
07.02.2023	B2197	2 293 500,00		31.10.2023	B1217	22 593 652,59
28.04.2023	S3720	36 217 885,89		31.10.2023	B1217	2 541 919,93
28.04.2023	S3723	1 257 321,30		31.07.2023	S3737	11 699 780,40
28.03.2023	S3714	176 213,15		29.09.2023	7100031667	575 960,00
28.04.2023	129061	15 247 252,54		24.10.2023	P12802	136 280,00
28.03.2023	S3712	67 907,65		14.09.2023	P12742-45	2 243 000,00
31.03.2023	S3718	8 862 910,17		31.07.2023	S3738	13 065 226,30
10.03.2023	S3730	30 000,00		31.07.2023	S3740	16 370 574,00
29.03.2023	5100031276	298 772,43		31.07.2023	S3741	13 381 874,00
29.03.2023	5100031286	10 638 002,72		31.07.2023	S3744	4 204 024,00
30.06.2023	5100030102	91 298 553,01		31.10.2023	S3758	14 848 340,44
17.03.2023	6100032117	666 435,00		31.10.2023	S3760	1 269 736,49
26.04.2023	7100031639	47 795,00		02.08.2023	5100031320	59 048,00
16.05.2023	P12688	672 500,00		27.07.2023	5100031310	200 860,00
07.02.2023	P12666	1 838 000,00		31.08.2023	7100031661	308 277,00
06.02.2023	230123	923 360,00		29.09.2023	4100021633	614 583,06
07.06.2023	B1272	25 670,00		26.10.2023	230155	678 246,97
22.03.2023	453/S	217 385,50		26.10.2023	230155	6 070 978,40
20.03.2023	6000032003	295 000,01		30.11.2023	B1034	14 036 761,78
12.06.2023	6407	14 711,00		30.11.2023	1100	14 036 761,78
26.10.2023	230155	8 338 877,32		15.12.2023	B2205	25 390 220,50
26.10.2023	230155	11 548 745,37		15.12.2023	P12824	12 626 747,50
26.10.2023	230155	17 753 019,05		05.12.2023	B2204	24 457 289,90
26.10.2023	6000032086	430 307,00		28.11.2023	S3775	1 495 552,73
25.10.2023	4471	52 800,00		29.12.2023	S3796	29 585 120,87
25.08.2023	P11924	182 435,00		21.12.2023	603/S	542 076,81
20.07.2023	230129	216 333,00		29.12.2023	S3795	11 117 423,30

29.12.2023	S3799	18 234 878,88		29.12.2023	S3808	167 053,02
28.12.2023	S3722	5 983 367,08		30.11.2023	7100031683	360 580,00
29.12.2023	S929	13 488 457,56				

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 2023

Obsah

Úvod 3
1. Účty 901, 902 Jiný drobný dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek 4
1.1. Podrozvahový účet 901 0300 – Jiný drobný dlouhodobý nehm. majetek 4
1.2. Podrozvahový účet 902 0300 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ... 4
2. Účet 012 – Nehmotné výsledky výzkumu, účet 013 – Software, 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek 5
2.1. Účet 012 – Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje 5
2.2. Účet 013 - Software 5
2.3. Účet 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek 6
3. Pohledávky na Magistrátu města České Budějovice 6
4. Pokladny na Magistrátu města České Budějovice 9
5. MŠ Nerudova 53, České Budějovice, evidence majetku v návaznosti na ENO zřizovatele 10
6. ZŠ Matice školské 3, České Budějovice, evidence majetku v návaznosti na ENO zřizovatele 10
7. Závěr 12

Úvod

Rada města České Budějovice schválila usnesením č. 904/2022 ze dne 20. 6. 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 2023:

1. **Účty 901, 902 Jiný drobný dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek,** evidence majetku v systémech ENO a GINIS,
2. **Účet 012 Nehmotné výsledky výzkumu, 013 Software, 019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek,** evidence majetku v systémech ENO a GINIS,
3. **Pohledávky statutárního města České Budějovice,**
4. **Pokladny na Magistrátu města České Budějovice,**
5. **MŠ Nerudova 53, České Budějovice**, evidence majetku v návaznosti na systém ENO zřizovatele,
6. **ZŠ Matice školské 3, České Budějovice**, evidence majetku v návaznosti na systém ENO zřizovatele.

Ověřované období:

1. 1. 2023 až 31. 3. 2023

Pracovníci odboru kontroly, kteří provedli přezkoumání účetní závěrky:

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

1. 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. 2022 – 1. 1. 2023

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. 2023.

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

K 1. 1. 2023 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. 2023 v Kč		
		ENO	GINIS	Rozdíl
Městská policie	100	24 650,12	24 650,12	0,00
Odbor kultury a cestovního ruchu	104	6 493,00	6 493,00	0,00
Odbor informačních a komunikačních technologií	116	101 097,49	101 097,49	0,00
Celkem účet 901 0300		**132 240,61**	**132 240,61**	**0,00**

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

K 1. 1. 2023 kontrola porovnala zůstatky podrozvahového účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek v systému ENO a v systému GINIS. Tento podrozvahový účet se skládá z 12 odpovědných míst. Zůstatky účtu 902 0300 v systému ENO a GINIS byly shodné, viz následující tabulka:

Evidenční jednotka	OM	stav k 1. 1. 2023 v Kč		
		ENO	GINIS	Rozdíl
Městská policie	100	1 672 010,28	1 672 010,28	0,00
Odbor ochrany ŽP	101	13 420,00	13 420,00	0,00
Odbor kultury a cestovního ruchu	104	113 350,25	113 350,25	0,00
Odbor školství a tělovýchovy	105	45 435,73	45 435,73	0,00
Odbor sociálních věcí	106	937 002,98	937 002,98	0,00
Odbor vnitřních věcí	108	8 589 212,47	8 589 212,47	0,00
Odbor územního plánování	111	2 177,00	2 177,00	0,00
Odbor správy veřejných statků	115	473 666,56	473 666,56	0,00
Odbor informačních a KT	116	1 671 586,40	1 671 586,40	0,00
Kancelář primátora	119	2 162 998,95	2 162 998,95	0,00
Odbor památkové péče	121	2 843,50	2 843,50	0,00
Správa domů s.r.o.	410	1 389 606,09	1 389 606,09	0,00
Celkem účet 902 0300		**17 073 310,21**	**17 073 310,21**	**0,00**

2. Účet 012 – Nehmotné výsledky výzkumu, účet 013 – Software, 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

Předmět kontroly: kontrola evidence majetku v systémech ENO a GINIS účtů 012, 013 a 019
Kontrolované období: leden – únor 2023

2.1. Účet 012 – Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje

K 28. 2. 2023 kontrola porovnala zůstatek účtu 012 0000 – Nehmotné výsledky výzkumu vývoje v sytému ENO a v systému GINIS. Tento účet se skládá ze 7 odpovědných míst. Zůstatky účtu 012 0000 v systému ENO a GINIS byly shodné, viz následující tabulka:

OM	Název	ENO	GINIS	Rozdíl
101	Odbor ochrany a životního prostředí	5 545 273,10	5 545 273,10	0,00
107	Útvar hlavního architekta	8 654 166,40	8 654 166,40	0,00
111	Odbor územního plánování	22 418 310,06	22 418 310,06	0,00
112	Investiční odbor	9 996 471,00	9 996 471,00	0,00
115	Odbor správy veřejných statků	3 554 540,00	3 554 540,00	0,00
116	Odbor inf. a komun. technologií	16 122 003,40	16 122 003,40	0,00
122	Odbor rozvoje a veřejných zakázek	3 582 257,00	3 582 257,00	0,00
Celkem		**69 873 020,96**	**69 873 020,96**	

Na účtu 012 – Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje nebyly zaznamenány v kontrolovaném období žádné přírůstky ani úbytky.

2.2. Účet 013 - Software

K 28. 2. 2023 kontrola porovnala zůstatky podrozvahového účtu 013 – Software v systému ENO a v systému GINIS. Tento podrozvahový účet se skládá ze 3 odpovědných míst. Zůstatky účtu 013 v systému ENO a GINIS byly shodné, viz následující tabulka:

OM	Název	ENO	GINIS	Rozdíl
100	Městská policie	4 770 901,77	4 770 901,77	0,00
104	Odbor kultury a cestovního ruchu	229 900,00	229 900,00	0,00
116	Odbor inf. a komun. technologií	111 675 462,55	111 675 462,55	0,00
Celkem		**116 676 264,32**	**116 676 264,32**	**0,00**

Na účtu 013 – Software byly v kontrolovaném období zaznamenány přírůstky u následujících odpovědných míst:
- Městská policie (OM 100) ve výši 1 362 074,80 Kč,
- Odbor informačních a komunikačních technologií v celkové výši 5 087 890,53. U OICT v jednom případě došlo k nedodržení termínu dodání softwaru – systém pro správu dotačních projektů statutárního města Č. Budějovice ve výši 1 633 939,23 Kč (vč. DPH). Jednalo se o smlouvu č. 2020001659 se společností DERS Group, s. r. o., Praha. Testování softwaru probíhalo v době pracovního omezení zaměstnanců MM ČB v souvislosti s pandemií COVID 19, kdy se míjely dvě poloviny zaměstnanců. Toto cyklování trvalo až do konce dubna 2021. Administrátory v tuto dobu nebylo možné proškolit, protože k tomu bylo třeba osobního setkání

s dodavatelem systému. Z tohoto důvodu OICT nevyužil práva uplatnit sankce dle článku 10, odst. 10. 1. smlouvy.

2.3. Účet 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

K 28. 2. 2023 kontrola porovnala zůstatky podrozvahového účtu 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek v systému ENO a v systému GINIS. Tento podrozvahový účet se skládá ze šesti odpovědných míst. Zůstatky účtu 019 v systému ENO a GINIS byly shodné, viz následující tabulka:

OM	Název	ENO	GINIS	Rozdíl
101	Odbor ochrany životního prostředí	357 840,00	357 840,00	0,00
107	Útvar hlavního architekta	5 545 620,00	5 545 620,00	0,00
108	Odbor vnitřních věcí	288 301,00	288 301,00	0,00
111	Odbor územního plánování	25 581 358,30	25 581 358,30	0,00
115	Odbor správy veřejných statků	472 986,00	472 986,00	0,00
119	Kancelář primátora	357 840,00	357 840,00	0,00
Celkem		**32 603 945,30**	**32 603 945,30**	**0,00**

Na účtu 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek byl v kontrolovaném období zaznamenán přírůstek u odpovědného místa Odbor územního plánování (OM 111) ve výši 223 850,00 Kč. Jednalo se **o zhodnocení nehmotného majetku – změna územního plánu města České Budějovice** na základě smlouvy o dílo č. 20190011433 ze dne 10. 6. 2019 a dodatku č. 1 z 13. 11. 2020 se společností PROJEKTOVÝ ATELIÉR s. r. o., Hosín 165, Hluboká nad Vltavou, inventární č. 8100015608.
Veškeré přírůstky nehmotného majetku na účtech 013 a 019 byly doloženy smlouvami či objednávkami v souladu se směrnicí RM Č. Budějovice č. 4/2021, o oběhu účetních dokladů na Magistrátu města Č. Budějovice ze dne 13. 12. 2021, vč. dodatků 1 a 2.

3. Pohledávky na Magistrátu města České Budějovice

Předmět kontroly: evidence, vymáhání a inventarizace pohledávek
Kontrolované období: 1. 1. 2022 – 1. 1. 2023

1. Evidence pohledávek
Stav vybraných syntetických účtů pohledávek k 31. 12. 2022 byl:
311 – odběratelé = 7 602 080,98 Kč,
315 – jiné pohledávky z hl. činnosti = 72 348 516,44 Kč.
Kontrola prověřila stavy pohledávek k 31. 12. 2022 v účetním programu GINIS (DDP a knihách došlých faktur).
Kontrola prověřila namátkově evidenci pohledávek a včasné předávání podkladů na FO.
Namátkovou kontrolou nebylo zjištěno pozdní předávání podkladů pro zaúčtování pohledávek na ODDÚČ od okamžiku vzniku pohledávky.
Kontrola doporučuje odpovědným odborům u pohledávek vyhotovit návrhy na vyřazení již promlčených pohledávek pro RM a ZM ČB. Promlčené a nevymahatelné pohledávky mohou zkreslovat účetní rozvahu města.

2. Vymáhání pohledávek
Vymáhání pohledávek je rozděleno mezi správní odbor, městskou policii a finanční odbor. Odbor kontroly doporučuje odpovědným odborům průběžně prověřovat stav pohledávek po splatnosti v systému AGENDIO tak, aby nedošlo k promlčení pohledávky.

3. Inventarizace pohledávek
U inventurního soupisu z programu GINIS – modulu DDP nejsou údaje o nabytí právní moci nebo splatnosti a u většiny záznamů není vyplněn stav pohledávky.

Odbor vnitřních věcí nedostatečně provedl inventarizaci vydaných faktur. Inventarizační komise si nevyžádala informace o stavu pohledávky od právního oddělení ani od finančního odboru. Jedná se o pohledávku za Mgr. Martinem Pražákem ve výši 78 121,00 Kč za dodávku pitné vody na adresu domu Nádražní 159/21 v období 25. 2. až 14. 6. 2004. Dle vyjádření FO se tato pohledávka nevymáhala. Na finančním odboru její stav nebyl znám.
Odbor vnitřních věcí ověří stav pohledávky za Mgr. Pražákem na účtu 311 0039 ve výši 78 121,00 Kč ve spolupráci s finančním odborem a právním oddělením KP.
V termínu do 30. 8. 2023 vedoucí odboru vnitřních věcí podá odboru kontroly písemnou zprávu o přijatém nápravném opatření.
OVV ověřil stav pohledávky ve spolupráci s finančním odborem a právním oddělení KP a podal zprávu odboru kontroly dne 27. 7. 2023.
OVV předložil nevymahatelnou pohledávku do zastupitelstva města. ZM schválilo odpis pohledávky usnesením č. 161/2023 z 18. 9. 2023.
OVV pohledávku předá k odúčtování finančnímu odboru.

Investiční odbor eviduje nevymahatelnou pohledávku ZŠ a MŠ Nerudova, zateplení objektu ZŠ Čéčova za společností MANE STAVEBNÍ s. r. o. ve výši **150 000,00 Kč** za nedodržení termínu pro odstranění vad a nedodělků.
Dle vyjádření IO a právního oddělení k stavu vydaných faktur ze dne 24. 5. 2021, cit.: „Právní oddělení v období 2016 - 2017 smluvní pokutu neuplatnilo, v roce 2018 byla pohledávka promlčena, není možné ji úspěšně vymáhat."
Dne 24. 1. 2021 RM nepřijala odpis pohledávky ve výši 150 000,00 Kč.
Kontrola doporučuje IO vytvořit opětovně návrh na vyřazení již nevymahatelné pohledávky pro RM a ZM ČB ve výši 150 000,00 Kč týkající se zateplení objektu Čéčova.
Dle sdělení vedoucího investičního odboru, došlo k projednání návrhu u gesčního náměstka. Náměstek rozhodl, že daná pohledávka bude navržena k vyřazení až v roce 2024.

Na odpovědném místě Správa domů nebyla zjištěna žádná pochybení ani nesrovnalosti týkající se evidence, vymáhání a inventarizace pohledávek předávaných na MMČB.

Na odboru sociálních věcí nebyla zjištěna žádná pochybení ani nesrovnalosti týkající se evidence, vymáhání a inventarizace pohledávek.
Kontrola doporučuje OSV:
- ověřit ve spolupráci s matrikou, zda někteří dlužníci nejsou zemřelí,
- ověřit ve spolupráci s FO a právním oddělením KP, zda jsou pohledávky vymahatelné (obzvlášť u osob bez domova s bydlištěm na radnici města),
- vytvořit případně návrh na vyřazení nevymahatelných pohledávek pro RM a ZM ČB.

Ke dni 4. 10. 2023 odbor sociálních věcí pohledávky ověřil a ve spolupráci s finančním odborem nalezené nevymahatelné pohledávky. Odbor sociálních věcí nevymahatelné pohledávky vyřadí do 31. 12. 2023.

Odbor Správa veřejných statků nekonal a neodepsal drobné pohledávky, na které odbor kontroly upozornil při kontrole pohledávek za rok 2021. Jednalo se o:

- fakturu č. 100325/2008 STAVO-SV s.r.o. – 20 000,00 Kč za vyhrazené parkování jednoho vozidla, dle sdělení FO subjekt zanikl,
- fakturu č. 100284/2008 U Havrana s.r.o. – 10 000,00 Kč smluvní pokuta, byla zastavena exekuce.

Odbor správy veřejných statků ve spolupráci s FO a právním oddělením KP vyřadí i již nevymahatelné drobné pohledávky z roku 2008.
V termínu do 30. 9. 2023 vedoucí odboru správy veřejných statků podá odboru kontroly písemnou zprávu k drobným pohledávkám.
Dne 10. 10. 2023 Odbor správy veřejných statků zaslal e-mail odboru kontroly s informací, že předal pohledávky na FO. FO konstatoval, že pohledávky jsou nevymahatelné a do konce roku 2023 je předloží orgánům města k vyřazení.

Finanční odbor nedostatečně provedl inventarizaci pohledávek bývalého odboru sportovní zařízení. Inventarizační komise si nevyžádala informace o stavu pohledávky např. od právního oddělení.
Jedná se o pohledávky u firem:

a) BEST PRODUCTION s.r.o., VS 4772010 v celkové výši 60 000,00 Kč.
   Firma zanikla 7. 1. 2016.
b) Bazilika o.p.s., VS 122 v celkové výši 3 866,00 Kč.
   Firma zanikla 3. 5. 2016.
c) ČMTO – Českomoravská taneční organizace, VS 1002006 v celkové výši 59 732,00 Kč.
   Firma zanikla 26. 9. 2016.
d) IMANEX s.r.o., VS 31141001, v celkové výši 37 800,00 Kč. Jedná se o 4 faktury za pronájem č. 54/2006, 35/2007, 36/2007, 37/2007, exekuce od 17. 8. 2010.
   Firma zanikla 10. 4. 2019.
e) Kukla František, VS 2652002, pronájem sportovní haly v celkové výši 21 720 Kč.
   Exekuce neúčinná.

Finanční odbor kontaktoval Sportovní zařízení města ČB. Dle sdělení ekonomického náměstka příspěvkové organizace Sportovní zařízení města České Budějovice byly informace k pohledávkám předány v minulosti na právní oddělení MMČB.
Dle oddělení účetnictví FO byly pohledávky předány pouze do účetnictví na FO v době, kdy vznikla příspěvková organizace Sportovní zařízení města České Budějovice, a to bez fyzických podkladů.

Kontrola doporučuje finančnímu odboru:

- ověřit stav výše uvedených pohledávek bývalého odboru sportovní zařízení ve spolupráci s právním oddělením KP,
- zjistit, zda jsou pohledávky vymahatelné,
- vytvořit návrh na vyřazení již nevymahatelných pohledávek pro RM a ZM.

V termínu do 30. 9. 2023 vedoucí finančního odboru podá odboru kontroly písemnou zprávu k výše uvedeným pohledávkám.
Dle vyjádření FO z 5. 10. 2023 jsou všechny výše uvedené pohledávky nevymahatelné. Do konce roku 2023 FO předloží RM a ZM návrh na vyřazení nevymahatelných pohledávek.

4. Pokladny na Magistrátu města České Budějovice

Předmět kontroly: fyzická kontrola hotovosti v pokladnách, uzavřené dohody o hmotné odpovědnosti, kontrola pokladních dokladů, inventarizace pokladních hotovostí.
Kontrolované období: 1. 1. 2022 – 1. 1. 2023

Pracovníci odboru kontroly provedli kontrolu pokladen a příručních pokladen na 6 odborech Magistrátu města České Budějovice:
- finanční obor (FO),
- odbor sociálních věcí (OSV),
- odbor dopravy a silničního hospodářství (ODSH),
- odbor ochrany životního prostředí (OOŽP),
- odbor kultury a cestovního ruchu – turistické informační centrum (TIC),
- odbor vnitřních věcí (OVV).

Všichni odpovědní pracovníci měli uzavřené Dohody o hmotné odpovědnosti v souladu s čl. 3 směrnice RM č. 7/2013 Pokladní řád a od 1. 7. 2022 v souladu se směrnicí RM č. 11/2022 Pokladní řád.

Finanční odbor
Při kontrole pokladních dokladů za měsíce říjen – prosinec 2022 kontrola zjistila, že při odvodu hotovosti do banky se při každé transakci platí manipulační poplatek ve výši 50,00 Kč, bez ohledu na výši vkladu. Kontrola v období říjen – prosinec 2022 prověřila celkem 14 transakcí v částkách do 500,00 Kč. Banka si za těchto 14 vkladů (v celkové výši 3 757,00 Kč) naúčtovala manipulační poplatek v celkové výši 700,00 Kč.
Kontrola doporučuje FO najít hospodárnější řešení.
Na základě kontrolního doporučení FO vyvolal jednání se zástupci České spořitelny, a.s. Požadavek na snížení či úplné zrušení poplatků za vkladové transakce nebyl ze strany banky akceptován z důvodu vyšší nákladovosti těchto transakcí.
FO nastavil postupy, které v průběhu měsíce minimalizují odvody nízké hotovosti do banky, tj. v hodnotě do 500 Kč. Kromě toho se pracovnice pokladny snaží vést klienty k tomu, aby při platbách nízkých částek upřednostňovali platbu kartou.

Odbor sociálních věcí
Fyzický stav pokladní hotovosti souhlasil se stavem uvedeným v pokladní knize, pokladní limit trezoru nebyl překročen. Inventarizace pokladní hotovosti příruční pokladny byla provedena na odboru sociálních věcí v souladu se směrnicí RM Pokladní řád č. 7/2013 a č. 11/2022.

Odbor dopravy a silničního hospodářství
Fyzický stav pokladní hotovosti souhlasil se stavem uvedeným v pokladních knihách, pokladní limit trezoru nebyl překročen. Inventarizace pokladní hotovosti příruční pokladny byla provedena na odboru sociálních věcí v souladu se směrnicí RM Pokladní řád č. 7/2013 a č. 11/2022.

Odbor ochrany životního prostředí
Odbor OŽP provedl inventarizaci pokladní hotovosti k 30. 3. 2022, 28. 4. 2022, 14. 11. 2022 a k 20. 12. 2022. Ke všem zápisům z inventur pokladen odbor přiložil výčetky z pokladen a soupis pokladních stvrzenek. Odbor OŽP dodržel počet inventarizací stanovených směrnicí. Termíny provedení inventarizací byly dle sdělení odpovědného pracovníka vybrány tak, aby vzhledem k čerpání dovolených, členové inventarizační komise byli na pracovišti.

Odbor kultury a cestovního ruchu
Kontrola prověřila u odpovědných pracovníků OKCR pokladní knihy (činnost TIC) a stav hotovosti v příručních pokladnách a nezjistila nedostatky. Inventarizaci pokladen TIC provádí OKCR 1x měsíčně, v souladu se směrnicí RM č. 4/2019, o provozu TIC (od 1. 5. 2022 směrnice RM č. 3/2022, o provozu TIC) a směrnicí RM Pokladní řád č. 7/2013 a č. 11/2022.

Odbor vnitřních věcí OVV
Fyzický stav pokladní hotovosti v pokladnách souhlasil se stavy uvedenými v pokladních knihách. Inventarizace pokladní hotovosti příručních pokladen a stvrzenek byly provedeny na odboru vnitřních věcí v souladu se směrnicí RM Pokladní řád č. 7/2013, a č. 11/2022.

5. MŠ Nerudova 53, 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 2023

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. 1. 2023 a nezjistila rozdíly:

Zůstatek účtu 021 v majetkové evidenci ENO	4 828 254,50 Kč
Zůstatek účtu 021 v účetní evidenci MŠ Nerudova	4 828 254,50 Kč
Zůstatek účtu 022 v majetkové evidenci ENO	2 220 790,30 Kč
Zůstatek účtu 022 v účetní evidenci MŠ Nerudova	2 220 790,30 Kč
Zůstatek účtu 031 v majetkové evidenci ENO	5 241 994,10 Kč
Zůstatek účtu 031 v účetní evidenci MŠ Nerudova	5 241 994,10 Kč.

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

6. ZŠ Matice školské 3, 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 – únor 2023

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 28. 2. 2023 a nezjistila rozdíly:

Zůstatek účtu 021 v majetkové evidenci ENO	58 709 854,57 Kč
Zůstatek účtu 021 v účetní evidenci ZŠ Matice školské	58 709 854,57 Kč
Zůstatek účtu 022 v majetkové evidenci ENO	9 519 678,70 Kč
Zůstatek účtu 022 v účetní evidenci ZŠ Matice školské	9 519 678,70 Kč
Zůstatek účtu 031 v majetkové evidenci ENO	2 493 871,00 Kč
Zůstatek účtu 031 v účetní evidenci ZŠ Matice školské	2 493 871,00 Kč.

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

Příspěvková organizace eviduje pozemky na stejných analytických účtech jako zřizovatel v majetkové evidenci ENO. Organizace přidělí jednotlivým pozemkům inventární čísla a zavede majetkové karty.

7. Závěr

V účetním období od 1. 1. 2023 do 31. 3. 2023 byla provedena kontrola:

- pokladen na Magistrátu města České Budějovice,
- pohledávek statutárního města České Budějovice,

- evidence majetku v systému ENO a GINIS u účtů:
  901, 902 Jiný drobný dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek,
  012 Nehmotné výsledky výzkumu, 013 Software, 019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek,

- evidence v systému ENO Mm Č. Budějovice v návaznosti na evidenci majetku příspěvkových organizací: MŠ, Nerudova 53, České Budějovice,
  ZŠ, Matice školské 3, 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 16. 10. 2023

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 2023

Obsah

Úvod 3
1. Účet 021 Stavby 4
2. Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek 5
3. Fond financování a obnovy vodohospodářského majetku 6
4. Dotace poskytnuté na odboru památkové péče 8
5. MŠ Papírenská 23, České Budějovice 9
6. Sportovní zařízení města České Budějovice 9
7. Závěr 10

Úvod

Rada města České Budějovice schválila usnesením č. 904/2022 dne 20. 6. 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 2023:

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. **Fond financování a obnovy vodohospodářského majetku** – příjmy a výdaje
4. **Poskytnuté dotace na odboru památkové péče**
5. **MŠ Papírenská 23, České Budějovice,** evidence majetku v návaznosti na systém ENO zřizovatele,
6. **Sportovní zařízení města České Budějovice,** evidence majetku v návaznosti na systém ENO zřizovatele.

Ověřované období:

1. 4. 2023 až 30. 6. 2023

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 2023

K 30. 4. 2023 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	1 099 399 622,11	1 099 399 622,11	0,00
021 0110 - TZ ke kulturním památkám	100 173 139,31	100 173 139,31	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	371 125 220,24	371 125 220,24	0,00
021 0210 - TZ k účtu 021 0211	426 458 507,39	426 458 507,39	0,00
021 0211 - Kulturní památky - nebytové pro službu	5,00	5,00	0,00
021 0300 - Jiné nebytové domy a nebytové jednotky	1 162 015 681,22	1 162 015 681,22	0,00
021 0310 - TZ ke kulturním památkám	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	4 365 588 230,73	4 365 588 230,73	0,00
021 0500 - Jiné inženýrské sítě	2 967 567 974,09	2 967 567 974,09	0,00
021 0600 - Ostatní stavby	482 306 347,81	482 306 347,81	0,00
021 0610 - TZ k účtu 021 0611	2 149 035,95	2 149 035,95	0,00
021 0611 - Kulturní památky ostatní	27,00	27,00	0,00
Celkem stav k 30. 4. 2023	**11 144 290 652,69**	**11 144 290 652,69**	**0,00**

Kontrola ověřila přírůstky a úbytky majetku v majetkové evidenci ENO a v účetní evidenci GINIS a nezjistila rozdíly.

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 ze dne a s účinností od 14. 2. 2022 a Dodatku č. 2 ze dne 30. 5. 2022 (s účinností od 6. 6. 2022),
- směrnice RM Č. Budějovice č. 7/2015 o evidenci, účtování a nakládání s majetkem statutárního města České Budějovice,
- směrnice RM č. 6/2022 o postupu při zadávání veřejných zakázek.

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 – duben 2023

Kontrola porovnala zůstatek účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek v systému ENO na zůstatek v systému GINIS na jednotlivých odborech v období leden – duben 2023 viz následující tabulka:

OM	Název	ENO v Kč	GINIS v Kč	Rozdíl v Kč
100	Městská policie	10 328 437,93	10 328 437,93	0,00
101	OOŽP	104 515,99	104 515,99	0,00
104	OKCR	1 661 506,81	1 661 506,81	0,00
105	OŠT	1 140 350,23	1 526 796,40	**386 446,17**
106	OSV	954 149,86	954 149,86	0,00
108	OVV	45 705 657,06	45 700 667,06	**4 990,00**
111	OÚP	95 914,00	95 914,00	0,00
112	IO	25 168,00	25 168,00	0,00
114	Majetkový odbor	1 849 786,22	1 849 786,22	0,00
115	OSVS	11 945 082,62	11 558 636,45	**386 446,17**
116	OICT	24 257 626,31	24 257 626,31	0,00
119	Kancelář primátora	314 207,40	314 207,40	0,00
121	Odbor památkové péče	37 327,09	37 327,09	0,00
410	Správa domů s.r.o.	4 520 734,75	4 524 234,75	**3 500,00**
Celkem		**102 940 464,27**	**102 938 974,27**	**1 490,00**

Kontrola zjistila k 30. 4. 2023 rozdíly mezi evidenčním systémem ENO a mezi účetním programem GINIS u následujících odpovědných míst:

- OM 105 - odbor školství a tělovýchovy nebyl odúčtován z účetního programu GINIS k 30. 4. 2023 převedený majetek ve výši 386 446,17 Kč na OM 115 – odbor správy veřejných statků. Jednalo se o vybavení discgolfového hřiště v park-centru Stromovka.
- OM 108 - odbor vnitřních věcí ve výši 4 990,00 Kč, který vznikl pořízením knihy Občanský zákoník. OVV zaevidoval do evidenčního systému majetku ENO, účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek, v účetním systému GINIS byl výše uvedený majetek však zaúčtován na účet 501 0300 – Spotřeba materiálu.
- K 31. 5. 2023 přeúčtoval FO majetek z účtu 501 0300 na účet 028.
- OM 115 – odbor správy veřejných statků nebyl zaúčtován převedený majetek z OM 105 – odbor školství a tělovýchovy ve výši 386 446,17 Kč (vybavení discgolfového hřiště).
- OM 410 – Správa domů, s. r. o. vznikl rozdíl mezi evidenčním systémem ENO a mezi účetním programem GINIS ve výši 3 500,00 Kč. K 31. 5. 2023 oddělení účetnictví FO po konzultaci se společností Správa domů, s. r.o. odúčtovalo vzniklý rozdíl z OM 410 (Správa domů, s. r. o.). Jednalo se o převod majetku na KD Slávie.

K 31. 5. 2023 odstranilo oddělení účetnictví FO veškeré vzniklé rozdíly mezi účetním programem GINIS a evidenčním programem ENO.
K 30. 4. 2023 zůstatky účtu 028 0000 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.
U OM 100 – Městská policie v pěti případech byl pořízený majetek uhrazen na základě došlých faktur v hotovosti z příruční pokladny městské policie. Výdajové pokladní doklady z hlavní pokladny Mm, které jsou doložené u faktur, neodpovídaly skutečnému datu uhrazení za pořízený majetek. Ve všech případech byly vystaveny výdajové pokladní doklady s měsíčním zpožděním. Městská policie bude dokládat na hlavní pokladnu Mm prvotní doklady (paragony apod.) za pořízený majetek v měsíci, kdy majetek pořídila.
U ostatních odpovědných míst nebyl shledán časový nesoulad mezi pořízením majetku a jeho úhradou.

Vyřazení majetku
Kontrola se nezabývala vyřazováním majetku za období leden až duben 2023. Vyřazování majetku bude předmětem samostatné kontroly: „Vyřazování majetku" provedené v průběhu roku 2023. Úbytek majetku za kontrolované období – vyřazení majetku se týkalo pouze OM 100 – Městská policie. V ostatních případech se úbytek majetku v kontrolovaném období týkal převodů na jiná OM.

3. Fond financování a obnovy vodohospodářského majetku

Předmět kontroly: tvorba a čerpání fondu, náležitosti účetních dokladů a další související dokumentace, dodržování vnitřních předpisů magistrátu při použití fondu
Kontrolované období: rok 2022, leden – červen 2023

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, usnesením Zastupitelstva města České Budějovice č. 199/2013 ze dne 12. 9. 2013 jako fond účelového určení na dobu neurčitou.
Dne 1. 10. 2013 statutární město České Budějovice vydalo Statut Fondu financování a obnovy vodohospodářského majetku (dále FFOVM). Statut nabyl účinnosti dne 1. 1. 2014.
Dne 18. 12. 2013 RM ČB přijala usnesení č. 1892/2013 a schválila Plán financování obnovy vodovodů a kanalizací na období 2014 – 2023.
Dne 14. 12. 2020 RM ČB přijala usnesení č. 1545/2020 a schválila Plán financování obnovy Vodovodů a kanalizací na období 2020 – 2029.

1) Příjmy a výdaje FFOVM (účet 419 xxxx) k 31. 12. 2022 a k 30. 6. 2023

Rok 2022

Počáteční stav k 1. 1. 2022	46 268 858,33 Kč
- příděly do FFOVM	20 349 486,82 Kč
- úroky z účtu	2 254,79 Kč
Celkové příjmy FFOVM k 31. 12. 2022	66 620 599,94 Kč
- čerpání fondu – zapojení prostředků na financování investičních akcí	37 565 369,25 Kč
- bankovní poplatky	20,00 Kč
Celkové výdaje FFOVM	37 565 389,25 Kč
Konečný zůstatek FFOVM k 31. 12. 2022	29 055 210,69 Kč

Leden – červen 2023

Počáteční stav k 1. 1. 2023	29 055 210,69 Kč
- příděly do FFOVM	13 657 904,45 Kč
- úroky z účtu	560,22 Kč
Celkové příjmy FFOVM k 30. 6. 2023	42 713 675,36 Kč
- čerpání fondu - zapojení prostředků na financování investičních akcí	4 709 984,85 Kč
- bankovní poplatky	4,00 Kč
Celkové výdaje FFOVM	4 709 988,85 Kč
Zůstatek FFOVM k 30. 6. 2023	38 003 686,51 Kč.

V roce 2022 a v období leden – červen 2023 správce fondu (finanční odbor) převedl čtvrtletně částky ve výši minimálně 10% z celkového příjmu bez DPH do fondu FFOVM v souladu s čl. II, bod 1 Statutu FFOVM a v souladu s Plánem financování obnovy vodovodů a kanalizací na období 2022 až 2031 (usnesení RM ČB č. 769/2022 ze dne 30. 5. 2022).

Finanční odbor Mm ČB (správce FFOVM) ve spolupráci s investičním odborem předložil RM ČB a následně ZM ČB návrhy na čerpání finančních prostředků z FFOVM na financování a obnovu vodohospodářského majetku v rámci rozpočtu města na příslušné období (rok 2022 a období leden – červen 2023) v souladu s čl. IV., bod 2. Statutu.

Kontrola porovnala stav účtu Fondu financování a obnovy vodohospodářského majetku (dle příslušných analytických účtů evidovaných v účetním programu GINIS) se zůstatkem běžného účtu FFOVM k 31. 12. 2022 a k 30. 6. 2023.
K 31. 12. 2022 a k 30. 6. 2023 byl účet FFOVM plně krytý finančními prostředky.

Čerpání Fondu financování a obnovy vodohospodářského majetku k 31. 12. 2022
V období roku 2022 bylo z Fondu financování a obnovy vodohospodářského majetku čerpáno celkem **37 565 369,25 Kč na akci/účel:**

6623 - ČOV ČB – modernizace (zahušťování kalu)	26 460 369,25 Kč,
6731 - Rekonstrukce kanalizací (Vodní ulice)	6 085 000,00 Kč,
6732 - Rekonstrukce vodovodů (Přeložka vodovodu v ulici Průběžná)	5 020 000,00 Kč,
6818 – Stavební úpravy ulic (Děkanská pole)	0,00 Kč.

Odbor kontroly prověřil všechny faktury na akci /účel 6623 – „ČOV ČB – modernizace“ za rok 2022, které statutární město ČB uhradilo a čerpalo prostředky z FFOVM.
Předložené doklady obsahovaly předepsané náležitosti, včetně rozpisů provedených prací.
U faktur byly přiložené objednávky nebo smlouvy o dílo včetně dodatků, změnových listů, objednávek.
Faktury odsouhlasil odpovědný vedoucí, likvidační záznam k faktuře podepsal vedoucí odpovědného místa, správce rozpočtu i příkazce operace.
Jednotlivé společnosti vybralo statutární město České Budějovice v souladu se směrnicemi RM ČB č. 1/2018 a č. 2/2022 o postupu při zadávání veřejných zakázek a dle zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění.
Veškeré prostředky z FFOVM byly použity pouze na investiční akce, které se týkaly financování a obnovy vodohospodářského majetku v souladu s čl. III., bod 1. Statutu.
Odbor kontroly neshledal nedostatky.

Čerpání Fondu financování a obnovy vodohospodářského majetku k 30. 6. 2023
K 30. 6. 2023 bylo z Fondu financování a obnovy vodohospodářského majetku čerpáno celkem **4 709 984,85 Kč na následující akce/účel :**

6623 - ČOV ČB – modernizace (zahušťování kalu).....	695 402,27 Kč,
6731 - Rekonstrukce kanalizací	1 441 789,00 Kč,
6732 - Rekonstrukce vodovodů	2 572 793,58 Kč,
6818 – Stavební úpravy ulic	0,00 Kč,
6830 – ZTV Třebotovice a Kaliště	0,00 Kč.

Kontrola neshledala nedostatky.

4. Dotace poskytnuté na odboru památkové péče

Předmět kontroly: dotace poskytnuté dle Programu regenerace městské památkové rezervace České Budějovice, dotace poskytnuté dle směrnice RM na podporu památkové péče
Kontrolované období: rok 2022

Dotace poskytnuté dle Programu regenerace městské památkové rezervace ČB
Souhrnné přehledy a Žádosti o státní dotaci obsahovaly požadované náležitosti a dokumentaci v souladu se Zásadami Ministerstva kultury České republiky pro užití a alokaci státní finanční podpory v Programu regenerace městských památkových rezervací a městských památkových zón.

Příjemci dotací dodrželi veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí příspěvku, Zásady Ministerstva kultury ČR a účel dotace. Příjemci dotací předložili vyúčtování v termínu uvedeném ve smlouvě.

O kontrole vyúčtování nákladů projektů předložených příjemci dotací poskytnutých z Programu regenerace vyhotovil administrátor u každého projektu Protokol o provedení kontroly čerpání veřejných prostředků.

Dotace poskytnuté dle směrnice RM na podporu památkové péče
V souladu s Pravidly dotačního programu města České Budějovice na podporu památkové péče v roce 2022 (bod č. 8) ověřuje administrátor veškeré došlé žádosti o dotaci po věcné a formální stránce (1. fáze). Druhou fázi hodnocení provádí a je za ni zodpovědná hodnotící komise. Výstupem z hodnocení žádostí hodnotící komisí je protokol hodnocení jednotlivých žádostí a seznam vybraných žádostí.

Žádosti o dotaci obsahovaly požadované podklady v souladu s Pravidly dotačního programu města České Budějovice na podporu památkové péče v roce 2022. Příjemci dotací dodrželi veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace, Pravidla dotačního programu na podporu památkové péče a účel dotace. Příjemci dotací předložili vyúčtování v termínu uvedeném ve smlouvě.

O kontrole vyúčtování nákladů projektů a závěrečných zpráv předložených příjemci dotací poskytnutých z Dotačního programu na podporu památkové péče v roce 2022 vyhotovil administrátor „Odsouhlasení vyúčtování dotace“ ke každému projektu.

Místní šetření
Dne 4. 5. 2023 provedly pracovnice odboru kontroly za přítomnosti pracovnice odboru památkové péče místní šetření u 6 vybraných objektů. Práce byly provedeny v souladu s účelem stanoveným v uzavřených veřejnoprávních smlouvách. Provedené práce souhlasily s položkovými rozpočty a smlouvami o dílo, uzavřenými s jednotlivými dodavateli. Nebyly shledány nedostatky.

5. MŠ Papírenská 23, České Budějovice

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 2023

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 České Budějovice a stavy těchto účtů vedených v účetnictví příspěvkové organizace k 30. 4. 2023 a nezjistila rozdíly:

Zůstatek účtu 021 v majetkové evidenci ENO ..... 34 598 616,07 Kč
Zůstatek účtu 021 v účetní evidenci MŠ Papírenská ..... 34 598 616,07 Kč

Zůstatek účtu 022 v majetkové evidenci ENO ..... 4 355 250,16 Kč
Zůstatek účtu 022 v účetní evidenci MŠ Papírenská..... 4 355 250,16 Kč

Zůstatek účtu 031 v majetkové evidenci ENO ..... 1 921 229,00 Kč
Zůstatek účtu 031 v účetní evidenci MŠ Papírenská ..... 1 921 229,00 Kč.

6. Sportovní zařízení města České Budějovice

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 – duben 2023

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 České Budějovice a stavy těchto účtů vedených v účetnictví příspěvkové organizace k 30. 4. 2023 a nezjistila rozdíly:

Zůstatek účtu 013 v majetkové evidenci ENO ..... 714 536,75 Kč
Zůstatek účtu 013 v účetní evidenci GINIS ..... 714 536,75 Kč

Zůstatek účtu 018 v majetkové evidenci ENO ..... 157 381,00 Kč
Zůstatek účtu 018 v účetní evidenci GINIS ..... 157 381,00 Kč

Zůstatek účtu 021 v majetkové evidenci ENO ..... 1 072 941 349,00 Kč
Zůstatek účtu 021 v účetní evidenci GINIS ..... 1 072 941 349,00 Kč

Zůstatek účtu 022 v majetkové evidenci ENO ..... 65 234 654,77 Kč
Zůstatek účtu 022 v účetní evidenci GINIS ..... 65 234 654,77 Kč

Zůstatek účtu 031 v majetkové evidenci ENO ..... 27 629 793,00 Kč
Zůstatek účtu 031 v účetní evidenci GINIS ..... 27 629 793,00 Kč.

7. Závěr

V účetním období od 1. 4. 2023 do 30. 6. 2023 byla provedena kontrola:

- evidence majetku v systému ENO a GINIS u účtů:
  021 Stavby,
  028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek,

- fondu financování a obnovy vodohospodářského majetku,
- poskytování dotací na odboru památkové péče,

- evidence v systému ENO Mm Č. Budějovice v návaznosti na evidenci majetku příspěvkových organizací:
  Mateřská škola, Papírenská 23, České Budějovice,
  Sportovní zařízení města 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 24. 10. 2023

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 2023

Obsah

Úvod 3

1. Účet 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmot. movitých věcí 4
2. Účet 031 Pozemky 4
3. Vyřazení a likvidace majetku statutárního města České Budějovice 5
4. Běžné výdaje na opravy a udržování na odboru vnitřních věcí 6
5. MŠ Sedmikráska, České Budějovice, evidence majetku v návaznosti na systém ENO zřizovatele 7
6. ZŠ Grünwaldova, České Budějovice, evidence majetku v návaznosti na systém ENO zřizovatele 8
7. Centrum sociálních služeb Staroměstská, České Budějovice, evidence majetku v návaznosti na systém ENO zřizovatele 8
8. Závěr 9

Úvod

Rada města České Budějovice schválila usnesením č. 904/2022 dne 20. 6. 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 III. čtvrtletí 2023:

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. **Vyřazení a likvidace majetku statutárního města České Budějovice,**
4. **Běžné výdaje na opravy a udržování na odboru vnitřních věcí,**
5. **MŠ Sedmikráska, České Budějovice**, evidence majetku v návaznosti na systém ENO zřizovatele,
6. **ZŠ Grünwaldova, České Budějovice,** evidence majetku v návaznosti na systém ENO zřizovatele,
7. **Centrum sociálních služeb Staroměstská, České Budějovice,** evidence majetku v návaznosti na systém ENO zřizovatele.

Ověřované období:

1. 7. 2023 až 30. 9. 2023

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 – červenec 2023

Kontrola k datu 31. 7. 2023 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	205 656 021,32	205 656 021,32	0,00
022 0300 - Přístroje a zvláštní technická zařízení	487 479 336,51	487 479 336,51	0,00
022 0400 - Dopravní prostředky	16 946 278,33	16 946 278,33	0,00
022 0500 - Inventář	73 970 406,78	73 970 406,78	0,00
Celkem účet 022	**784 357 898,94**	**784 357 898,94**	0,00

Kontrola prověřila k datu 31. 7. 2023 přírůstky a úbytky v návaznosti na systémy ENO a GINIS na účtu 022 a nezjistila rozdíly.

Na účet 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí zařadily jednotlivé odbory správně majetek s pořizovací cenou od 40 tis. Kč výše. 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. Pořízení dlouhodobého hmotného movitého majetku bylo provedeno na základě uzavřených objednávek či smluv.
Faktury obsahovaly požadované náležitosti dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
Na likvidačních záznamech u faktur jsou uvedeny podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Vyřazení a likvidace hmotného movitého dlouhodobého majetku vedeného na účtu 022 je předmětem samostatné kontroly v roce 2023.

2. Účet 031 Pozemky

Předmět kontroly: kontrola evidence majetku v systémech ENO a GINIS účtu 031 Pozemky
Kontrolované období: leden – červenec 2023

K 31. 7. 2023 kontrola porovnávala jednotlivé zůstatky analytických účtů 031 – Pozemky vedené v operativní evidenci ENO se zůstatky v účetní evidenci GINIS. Zůstatky v operativní evidenci ENO a v účetní evidenci GINIS byly shodné. K 31. 7. 2023 byl stav analytických účtů pozemků následující:

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	344 646 119,86	344 646 119,86	0,00
031 0400 - Zastavěná plocha	700 822 957,67	700 822 957,67	0,00
031 0420 - Zástavní právo k účtu 031 0400	14 314,00	14 314,00	0,00
031 0500 - Ostatní pozemky	182 953 845,46	182 953 845,46	0,00
Celkem	**1 295 646 633,21**	**1 295 646 633,21**	0,00

Kontrola ověřila vybrané přírůstky a úbytky majetku v operativní evidenci ENO a v účetní evidenci GINIS, a to i v návaznosti na program AGENDIO. Koupi, směnu, bezplatný převod a prodej pozemků schválilo zastupitelstvo města České Budějovice. Při oceňování pozemků bylo postupováno v souladu s čl. 28 směrnice RM č. 7/2015 o evidenci, účtování a nakládání s majetkem a zákonem č. 563/91 Sb., o účetnictví. Pozemky byly oceněny pořizovací cenou, případně reprodukční cenou včetně nákladů spojených s pořízením.

Kontrolou uvedených vybraných částí účetní evidence kontrola nezjistila 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 vyhlášky č. 410/ 2009 Sb., a dalších právních předpisů,
- směrnice RM Č. Budějovice č. 4/2021 o oběhu účetních dokladů ze dne 13. 12. 2021,
- směrnice RM Č. Budějovice č. 7/2015 o evidenci, účtování a nakládání s majetkem statutárního města České Budějovice.

3. Vyřazení a likvidace majetku statutárního města České Budějovice

Předmět kontroly: vyřazování a likvidace majetku
Kontrolované období: leden – červenec 2023

Předmětem kontroly bylo vyřazování majetku u následujících odborů: Městská policie, Odbor vnitřních věcí, Odbor informačních a komunikačních technologií, Odbor sociálních věcí a Správa domů, s. r. o.

Kontrola prověřila vyřazování majetku z následujících účtů:

- účet 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí,
- účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek,
- účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek, vedený na podrozvahovém účtu (OTE).

Při vyřazování majetku bylo ve všech případech postupováno v souladu se Směrnicí RM ČB č. 5/2022, o provádění vyřazování a likvidaci majetku statutárního města České Budějovice spravovaného Magistrátem města České Budějovice a Městskou policií České Budějovice. Návrhy na vyřazování majetku a Zápisy o vyřazení obsahovaly předepsané náležitosti. Majetek vyřazený z účetní evidence GINIS souhlasil s vyřazením z evidenčního systému ENO.

U Městské policie při vyřazování došlo k časovému nesouladu mezi odepsáním z evidenčního programu ENO a odúčtováním z účetního programu GINIS:
- zcizený fotoaparát ve výši 3 752,00 Kč byl z evidenčního systému ENO vyřazen dne 28. 2. 2022, z účetního programu GINIS až 1. 10. 2022,
- vyřazení jízdních kol prodejem v celkové pořizovací ceně 51 614,00 Kč byla vyřazena z evidenčního programu ENO dne 23. 5. 2022, z účetního programu GINIS až 1. 10. 2023.

U odboru vnitřních věcí při vyřazování došlo k časovému nesouladu mezi odepsáním z evidenčního programu ENO a odúčtováním z účetního programu GINIS:
- majetek v celkové pořizovací ceně 339 832,86 Kč vyřazen ze systému ENO dne 3. 7. 2023 majetek byl odúčtován z účetního programu GINIS až 1. 9. 2023.

V souladu se Směrnicí RM ČB č. 5/2022, čl. 5, bod 3 vyhotovil sekretář Likvidační komise Zprávu o vyřazování majetku pro tajemníka magistrátu města. Tajemník magistrátu města předložil vyhotovenou zprávu Radě města. Rada města projednala Zprávu o vyřazování majetku v těchto termínech:
- 23. 1. 2023 usn. č. 121/2023 za období od 1. 7. 2022 do 31. 12. 2022,
- 21. 8. 2023 usn. č. 1028/2023 za období od 1. 1. 2023 do 30. 6. 2023.
-

4. Běžné výdaje na opravy a udržování na odboru vnitřních věcí

Předmět kontroly: běžné výdaje na opravy a udržování
Kontrolované období: leden – srpen 2023

Kontrola prověřila čerpání finančních prostředků na běžné výdaje, Položka 5171 – Opravy a udržování, v období leden – srpen 2023, které uvádí následující tabulka:

Opravy a udržování A/Ú	Schválený rozpočet na rok 2023 v Kč	Čerpání prostředků v období 1. – 8. 2023 v Kč	Zbývá vyčerpat v Kč k 31. 12. 2023
2241 – centrum pro ochranu zvířat	55 000,00	0,00	55 000,00
2242 – malování a nátěry	230 000,00	130 725,98	99 274,02
2243 – dopravní prostředky	300 000,00	146 044,92	153 955,08
2245 – podlahy	1 000 000,00	543 745,20	456 254,80
2246 – kancelářská technika	65 000,00	32 122,50	32 877,50
2247 – ostatní	5 000 000,00	668 786,31	4 331 213,69
Celkem	6 650 000,00	1 521 424,91	5 128 575,09

Běžné výdaje na opravy a udržování odboru vnitřních věcí
Dodavatelé provedli opravy na základě uzavřených smluv včetně dodatků ke smlouvám, zaslaných cenových nabídek a následných objednávek. Každá faktura byla zaevidovaná v knize došlých faktur (KDF). Dodavatelé vystavili faktury za opravy a udržování v souladu se smlouvami a objednávkami.
U provedených oprav nad 100 000,00 Kč včetně DPH byl vyhotovený předávací protokol.
Veškeré objednávky s cenou vyšší 50 000,00 Kč bez DPH byly uveřejněny v registru smluv.

Předložené a prověřené došlé faktury obsahovaly náležitosti účetního dokladu dle:
- zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů,
- směrnice RM ČB č. 4/2021, oběh účetních dokladů na Mm Č. Budějovice, včetně Dodatků 1,2,

- směrnice RM ČB č. 7/2015 o evidenci, účtování a nakládání s majetkem statutárního města České Budějovice,
- směrnice RM ČB č. 6/2022 o postupu zadávání veřejných zakázek,
- zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákona č. 340/2015 Sb. o registru smluv.

Vnitřní kontrolní systém na odboru vnitřních věcí je funkční.
Likvidační záznamy k fakturám odsouhlasil odpovědný vedoucí, podepsal vedoucí odpovědného místa, správce rozpočtu, příkazce operace a hlavní účetní.
Jednotlivé firmy na opravy a udržování vybralo statutární město České Budějovice v souladu se směrnicí RM ČB č. 6/2022 o postupu při zadávání veřejných zakázek a v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

Místní šetření
V rámci místního šetření vybrané provedené opravy v budovách magistrátu města (nám. Přemysla Otakara II., v ul. Kněžská a v ul. Jeronýmova) souhlasily s údaji na fakturách, objednávkách a zakázkových listech a se skutečností.

5. MŠ Sedmikráska, České Budějovice, evidence majetku v návaznosti na systém 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 2023

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 České Budějovice a stavy těchto účtů vedených v účetnictví příspěvkové organizace k 31. 7. 2023 a nezjistila rozdíly:

Zůstatek účtu 021 v majetkové evidenci ENO	43 802 228,12 Kč
Zůstatek účtu 021 v účetní evidenci MŠ Sedmikráska	43 802 228,12 Kč
Zůstatek účtu 022 v majetkové evidenci ENO	4 473 982,11 Kč
Zůstatek účtu 022 v účetní evidenci MŠ Sedmikráska	4 473 982,11 Kč
Zůstatek účtu 031 v majetkové evidenci ENO	2 190 250,00 Kč
Zůstatek účtu 031 v účetní evidenci MŠ Sedmikráska	2 190 250,00 Kč.

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

6. ZŠ Grünwaldova, České Budějovice, evidence majetku v návaznosti na systém 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 2023

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 České Budějovice a stavy těchto účtů vedených v účetnictví příspěvkové organizace k 31. 7. 2023 a nezjistila rozdíly:

Zůstatek účtu 021 v majetkové evidenci ENO	123 699 274,50 Kč
Zůstatek účtu 021 v účetní evidenci ZŠ Grünwaldova	123 699 274,50 Kč
Zůstatek účtu 022 v majetkové evidenci ENO	5 109 787,10 Kč
Zůstatek účtu 022 v účetní evidenci ZŠ Grünwaldova	5 109 787,10 Kč
Zůstatek účtu 031 v majetkové evidenci ENO	5 109 787,10 Kč
Zůstatek účtu 031 v účetní evidenci ZŠ Grünwaldova.....	5 109 787,10 Kč.

7. Centrum sociálních služeb Staroměstská, České Budějovice, evidence majetku v návaznosti na systém 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 – září 2023

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 České Budějovice a stavy těchto účtů vedených v účetnictví příspěvkové organizace k 31. 9. 2023 a nezjistila rozdíly:

Zůstatek účtu 021 v majetkové evidenci ENO	100 426 355,32 Kč
Zůstatek účtu 021 v účetní evidenci CSS Staroměstská	100 426 355,32 Kč
Zůstatek účtu 022 v majetkové evidenci ENO	13 330 248,69 Kč
Zůstatek účtu 022 v účetní evidenci CSS Staroměstská	13 330 248,69 Kč
Zůstatek účtu 031 v majetkové evidenci ENO	2 466 306,00 Kč
Zůstatek účtu 031 v účetní evidenci CSS Staroměstská.....	2 466 306,00 Kč.

V průběhu kontroly příspěvková organizace aktualizovala analytickou evidenci účtu 031 Pozemky dokladem č. 50165/10 a eviduje pozemky na stejných analytických účtech jako zřizovatel v majetkovém programu ENO. V průběhu kontroly příspěvková organizace doplnila IČ k jednotlivým pozemkům.

8. Závěr

V účetním období od 1. 7. 2023 do 30. 9. 2023 byla provedena kontrola:

- evidence majetku v systému ENO a GINIS u účtů:
  022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí,
  031 Pozemky,
- vyřazení a likvidace majetku statutárního města České Budějovice,
- běžné výdaje na opravy a udržování na odboru vnitřních věcí,
- evidence v systému ENO Mm Č. Budějovice v návaznosti na evidenci majetku příspěvkových organizací: MŠ Sedmikráska, České Budějovice,
  ZŠ Grünwaldová, České Budějovice,
  Centrum sociálních služeb, 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 1. 11. 2023

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 2023

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. 1/2014 a č. 10/2022 ... 3
1.1.1. Účty 901, 902 Jiný drobný dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek ... 3
1.1.2. Účet 012 – Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, účet 013 – Software, 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ... 3
1.1.3. Účet 021 Stavby ... 4
1.1.4. Účet 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí ... 5
1.1.5. Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek ... 6
1.1.6. Účet 031 Pozemky, evidence v systémech ENO a GINIS ... 7
1.1.7. Pohledávky statutárního města České Budějovice ... 7
1.1.8. Fond financování a obnovy vodohospodářského majetku ... 8
1.1.9. Vyřazení a likvidace majetku na MM ... 9
1.1.10. 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. Pokladny na odborech Magistrátu města České Budějovice ... 10
1.2.2. Konzultační, poradenské a právní služby na odborech MM ČB ... 10
1.2.3. Běžné výdaje na odboru vnitřních věcí ... 11
1.2.4. Dotace dle směrnice RM na odboru památkové péče ... 12
1.2.5. Fond zaměstnanců ... 12
1.2.6. Spojovací chodby pavilonů v ZŠ Grünwaldova, II. část – investiční akce ... 13
1.2.7. Kapitálové výdaje na investičním odboru ... 13

2. Veřejnosprávní kontroly ... **13**

2.1. Mateřská škola, Nerudova 53, České Budějovice – kontrola hospodaření ... 14
2.2. Domov pro seniory Hvízdal České Budějovice – kontrola hospodaření ... 14
2.3. Základní škola, Matice školské 3, České Budějovice – kontrola hospodaření ... 15
2.4. Mateřská škola, Papírenská 23, České Budějovice – kontrola hospodaření ... 16
2.5. Sportovní zařízení města České Budějovice – kontrola hospodaření ... 16
2.6. Mateřská škola Sedmikráska, Železničářská 12, České Budějovice – kontrola hospodaření ... 16
2.7. Základní škola, Grünwaldova 13, České Budějovice – kontrola hospodaření ... 16
2.8. Centrum sociálních služeb Staroměstská – kontrola hospodaření ... 17
2.9. Mateřská škola, Dlouhá 35, České Budějovice – kontrola hospodaření ... 17
2.10. Mateřská škola, J. Opletala 22, České Budějovice – kontrola hospodaření ... 17
2.11. Plnění nápravných opatření, která vyplynula z kontrol hospodaření v roce 2022 ... 18

Úvod

V roce 2023 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. 1/2014 a 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. 1/2014 a č. 10/2022

V souladu s výše uvedenými právními předpisy odbor kontroly provedl ověření mezitímní účetní závěrky za 1., 2. a 3. čtvrtletí 2023 v níže uvedených oblastech:

- majetek vedený na účtech v systému GINIS a ENO na Magistrátu města České Budějovice (účty 901, 902, 012, 013 ,019, 021, 022, 028, 031),
- pohledávky statutárního města České Budějovice,
- fond financování a obnovy vodohospodářského majetku,
- vyřazení a likvidace majetku na MM,
- 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. 2023 audit porovnal zůstatky účtu 901 0300 – Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek a účtu 902 0300 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek v systému ENO a v systému GINIS (jedná se o evidenci na podrozvahových účtech).
Kontrolou zůstatků (přírůstků a úbytků) účtů 901 0300 a 902 0300 v systému ENO a GINIS audit nezjistil rozdíly.

1.1.2. Účet 012 – Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, účet 013 – Software, 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

K 28. 2. 2023 audit porovnal zůstatek účtu 012 – Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje v sytému ENO a v systému GINIS. Tento účet se skládá ze 7 odpovědných míst. Zůstatky účtu 012 v systému ENO a GINIS byly shodné, viz následující tabulka:

OM	Název	ENO	GINIS	Rozdíl
101	Odbor ochrany a životního prostředí	5 545 273,10	5 545 273,10	0,00
107	Útvar hlavního architekta	8 654 166,40	8 654 166,40	0,00
111	Odbor územního plánování	22 418 310,06	22 418 310,06	0,00

112	Investiční odbor	9 996 471,00	9 996 471,00	0,00
115	Odbor správy veřejných statků	3 554 540,00	3 554 540,00	0,00
116	Odbor inf. a komun. technologií	16 122 003,40	16 122 003,40	0,00
122	Odbor rozvoje a veřejných zakázek	3 582 257,00	3 582 257,00	0,00
Celkem		**69 873 020,96**	**69 873 020,96**	

K 28. 2. 2023 audit porovnal zůstatky **účtu 013 – Software** v systému ENO a v systému GINIS. Tento účet se skládá ze 3 odpovědných míst. Zůstatky účtu 013 v systému ENO a GINIS byly shodné, viz následující tabulka:

OM	Název	ENO	GINIS	Rozdíl
100	Městská policie	4 770 901,77	4 770 901,77	0,00
104	Odbor kultury a cestovního ruchu	229 900,00	229 900,00	0,00
116	Odbor inf. a komun. technologií	111 675 462,55	111 675 462,55	0,00
Celkem		**116 676 264,32**	**116 676 264,32**	**0,00**

K 28. 2. 2023 audit porovnal zůstatky **účtu 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek** v systému ENO a v systému GINIS. Tento účet se skládá ze šesti odpovědných míst. Zůstatky účtu 019 v systému ENO a GINIS byly shodné, viz následující tabulka:

OM	Název	ENO	GINIS	Rozdíl
101	Odbor ochrany životního prostředí	357 840,00	357 840,00	0,00
107	Útvar hlavního architekta	5 545 620,00	5 545 620,00	0,00
108	Odbor vnitřních věcí	288 301,00	288 301,00	0,00
111	Odbor územního plánování	25 581 358,30	25 581 358,30	0,00
115	Odbor správy veřejných statků	472 986,00	472 986,00	0,00
119	Kancelář primátora	357 840,00	357 840,00	0,00
Celkem		**32 603 945,30**	**32 603 945,30**	**0,00**

Při auditu účtu 012 – Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, účtu 013 – Software a účtu 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek nebyly zjištěny nedostatky.

1.1.3. Účet 021 Stavby

K 30. 4. 2023 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	1 099 399 622,11	1 099 399 622,11	0,00
021 0110 - TZ ke kulturním památkám	100 173 139,31	100 173 139,31	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	371 125 220,24	371 125 220,24	0,00
021 0210 - TZ k účtu 021 0211	426 458 507,39	426 458 507,39	0,00
021 0211 - Kulturní památky - nebytové	5,00	5,00	0,00

021 0300 - Jiné nebytové domy a nebyt.jed.	1 162 015 681,22	1 162 015 681,22	0,00
021 0310 - TZ ke kulturním památkám	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	4 365 588 230,73	4 365 588 230,73	0,00
021 0500 - Jiné inženýrské sítě	2 967 567 974,09	2 967 567 974,09	0,00
021 0600 - Ostatní stavby	482 306 347,81	482 306 347,81	0,00
021 0610 - TZ k účtu 021 0611	2 149 035,95	2 149 035,95	0,00
021 0611 - Kulturní památky ostatní	27,00	27,00	0,00
Celkem stav k 30. 4. 2023	**11 144 290 652,69**	**11 144 290 652,69**	**0,00**

Audit ověřil u účtu 021 Stavby přírůstky a úbytky majetku v majetkové evidenci ENO a v účetní evidenci GINIS a nezjistil rozdíly a ani 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. 7. 2023 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	205 656 021,32	205 656 021,32	0,00
022 0300 - Přístroje a zvláštní technická zařízení	487 479 336,51	487 479 336,51	0,00
022 0400 - Dopravní prostředky	16 946 278,33	16 946 278,33	0,00
022 0500 - Inventář	73 970 406,78	73 970 406,78	0,00
Celkem účet 022	**784 357 898,94**	**784 357 898,94**	0,00

Audit prověřil k datu 31. 7. 2023 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. Na likvidačních záznamech u faktur byly uvedeny podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Při auditu účtu 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí nebyly zjištěny nedostatky.

1.1.5. Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

K 30. 4. 2023 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 v Kč
100	Městská policie	10 328 437,93	10 328 437,93	0,00
101	OOŽP	104 515,99	104 515,99	0,00
104	OKCR	1 661 506,81	1 661 506,81	0,00
105	OŠT	1 140 350,23	1 526 796,40	**386 446,17**
106	OSV	954 149,86	954 149,86	0,00
108	OVV	45 705 657,06	45 700 667,06	**4 990,00**
111	OÚP	95 914,00	95 914,00	0,00
112	IO	25 168,00	25 168,00	0,00
114	Majetkový odbor	1 849 786,22	1 849 786,22	0,00
115	OSVS	11 945 082,62	11 558 636,45	**386 446,17**
116	OICT	24 257 626,31	24 257 626,31	0,00
119	Kancelář primátora	314 207,40	314 207,40	0,00
121	Odbor památkové péče	37 327,09	37 327,09	0,00
410	Správa domů s.r.o.	4 520 734,75	4 524 234,75	**3 500,00**
Celkem		**102 940 464,27**	**102 938 974,27**	**1 490,00**

Kontrola zjistila k 30. 4. 2023 rozdíly mezi evidenčním systémem ENO a mezi účetním programem GINIS u následujících odpovědných míst:

- OM 105 - odbor školství a tělovýchovy - nebyl odúčtován z účetního programu GINIS převedený majetek ve výši 386 446,17 Kč na OM 115 – odbor správy veřejných statků. Jednalo se o vybavení discgolfového hřiště v park-centru Stromovka.
- OM 108 - odbor vnitřních věcí ve výši 4 990,00 Kč, který vznikl pořízením knihy Občanský zákoník. OVV zaevidoval do evidenčního systému majetku ENO, účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek, v účetním systému GINIS byl výše uvedený majetek však zaúčtován na účet 501 0300 – Spotřeba materiálu.
  K 31. 5. 2023 přeúčtoval FO majetek z účtu 501 0300 na účet 028.
- OM 115 – odbor správy veřejných statků - nebyl zaúčtován převedený majetek z OM 105 – odbor školství a tělovýchovy ve výši 386 446,17 Kč (vybavení discgolfového hřiště).
- OM 410 – Správa domů, s. r. o. vznikl rozdíl mezi evidenčním systémem ENO a mezi účetním programem GINIS ve výši 3 500,00 Kč. K 31. 5. 2023 oddělení účetnictví FO po konzultaci se společností Správa domů, s. r.o. odúčtovalo vzniklý rozdíl z OM 410 - Správa domů, s. r. o. Jednalo se o převod majetku na KD Slávie.

K 31. 5. 2023 odstranilo oddělení účetnictví FO veškeré vzniklé rozdíly mezi účetním programem GINIS a evidenčním programem ENO.
K 30. 4. 2023 zůstatky účtu 028 0000 v systému ENO a GINIS na ostatních odpovědných místech byly shodné.

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

K 31. 7. 2023 audit porovnával jednotlivé zůstatky analytických účtů 031 – Pozemky vedené v operativní evidenci ENO se zůstatky v účetní evidenci GINIS. Zůstatky v operativní evidenci ENO a v účetní evidenci GINIS byly shodné. K 31. 7. 2023 byl stav analytických účtů pozemků následující:

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	344 646 119,86	344 646 119,86	0,00
031 0400 - Zastavěná plocha	700 822 957,67	700 822 957,67	0,00
031 0420 - Zástavní právo k účtu 031 0400	14 314,00	14 314,00	0,00
031 0500 - Ostatní pozemky	182 953 845,46	182 953 845,46	0,00
Celkem	**1 295 646 633,21**	**1 295 646 633,21**	0,00

Audit ověřil přírůstky a úbytky všech analytických účtů pozemků v majetkové evidenci ENO a v účetní evidenci GINIS, zůstatky byly shodné a ani nezjistil porušení vnitřních předpisů MM České Budějovice.

1.1.7. Pohledávky statutárního města České Budějovice

Audit prověřil inventarizaci pohledávek k 31. 12. 2023.
U inventurního soupisu z programu GINIS – modulu DDP nejsou údaje o nabytí právní moci nebo splatnosti a u většiny záznamů není vyplněn stav pohledávky.

Odbor vnitřních věcí (OVV) nedostatečně provedl inventarizaci vydaných faktur. Inventarizační komise si nevyžádala informace o stavu pohledávky od právního oddělení ani od finančního odboru. Jedná se o pohledávku za Mgr. Martinem Pražákem ve výši 78 121,00 Kč za dodávku pitné vody na adresu domu Nádražní 159/21 v období 25. 2. až 14. 6. 2004. Dle vyjádření FO se tato pohledávka nevymáhala. Na finančním odboru její stav nebyl znám.
OVV ověřil stav pohledávky ve spolupráci s finančním odborem a právním oddělení KP a nevymahatelnou pohledávku předložil do zastupitelstva města. ZM ČB schválilo odpis pohledávky usnesením č. 161/2023 z 18. 9. 2023.

Investiční odbor (IO) eviduje nevymahatelnou pohledávku ZŠ a MŠ Nerudova, zateplení objektu ZŠ Čéčova za společností MANE STAVEBNÍ s. r. o. ve výši **150 000,00 Kč** za nedodržení termínu pro odstranění vad a nedodělků.
Dne 24. 1. 2021 RM nepřijala odpis pohledávky ve výši 150 000,00 Kč.
Kontrola doporučuje IO vytvořit opětovně návrh na vyřazení již nevymahatelné pohledávky pro RM a ZM ČB ve výši 150 000,00 Kč týkající se zateplení objektu Čéčova.
Dle sdělení vedoucího investičního odboru, došlo k projednání návrhu u gesčního náměstka. Náměstek rozhodl, že daná pohledávka bude navržena k vyřazení až v roce 2024.

Na odboru sociálních věcí (OSV) nebyla zjištěna žádná pochybení ani nesrovnalosti týkající se evidence, vymáhání a inventarizace pohledávek.
Kontrola doporučuje OSV:

- ověřit ve spolupráci s matrikou, zda někteří dlužníci nejsou zemřelí,
- ověřit ve spolupráci s FO a právním oddělením KP, zda jsou pohledávky vymahatelné (obzvlášť u osob bez domova s bydlištěm na radnici města),

- vytvořit případně návrh na vyřazení nevymahatelných pohledávek pro RM a ZM ČB.

Ke dni 4. 10. 2023 odbor sociálních věcí pohledávky ve spolupráci s finančním odborem ověřil nalezené nevymahatelné pohledávky. Odbor sociálních věcí nevymahatelné pohledávky vyřadí do 31. 12. 2023.

Odbor Správa veřejných statků (OSV) neodepsal drobné pohledávky, na které odbor kontroly upozornil při kontrole pohledávek za rok 2021. Jednalo se o:

- fakturu č. 100325/2008 STAVO-SV s.r.o. – 20 000,00 Kč za vyhrazené parkování jednoho vozidla, dle sdělení FO subjekt zanikl,
- fakturu č. 100284/2008 U Havrana s.r.o. – 10 000,00 Kč smluvní pokuta, exekuce byla zastavena.

Dne 10. 10. 2023 odbor správy veřejných statků zaslal e-mail odboru kontroly s informací, že předal pohledávky na FO. FO konstatoval, že pohledávky jsou nevymahatelné a do konce roku 2023 je předloží orgánům města k vyřazení.

Finanční odbor (FO) nedostatečně provedl inventarizaci pohledávek bývalého odboru sportovní zařízení. Inventarizační komise si nevyžádala informace o stavu pohledávky např. od právního oddělení.
Jedná se o pohledávky u firem:

a) BEST PRODUCTION s.r.o., VS 4772010 v celkové výši 60 000,00 Kč.
   Firma zanikla 7. 1. 2016.
b) Bazilika o.p.s., VS 122 v celkové výši 3 866,00 Kč.
   Firma zanikla 3. 5. 2016.
c) ČMTO – Českomoravská taneční organizace, VS 1002006 v celkové výši 59 732,00 Kč.
   Firma zanikla 26. 9. 2016.
d) IMANEX s.r.o., VS 31141001, v celkové výši 37 800,00 Kč. Jedná se o 4 faktury za pronájem č. 54/2006, 35/2007, 36/2007, 37/2007, exekuce od 17. 8. 2010.
   Firma zanikla 10. 4. 2019.
e) Kukla František, VS 2652002, pronájem sportovní haly v celkové výši 21 720 Kč.
   Exekuce neúčinná.

Dle vyjádření FO z 29. 11. 2023 jsou všechny výše uvedené pohledávky nevymahatelné. Do 30. 6. 2024 FO předloží RM a ZM návrh na vyřazení nevymahatelných pohledávek.

1.1.8. Fond financování a obnovy 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 FFOVM (účet 419) k 31. 12. 2022 a k 30. 6. 2023
V roce 2022 a v období leden – červen 2023 správce fondu (finanční odbor) převedl čtvrtletně částky ve výši minimálně 10% z celkového příjmu bez DPH do fondu FFOVM v souladu s čl. II, bod 1 Statutu FFOVM a v souladu s Plánem financování obnovy vodovodů a kanalizací na období 2022 až 2031 (usnesení RM ČB č. 769/2022 ze dne 30. 5. 2022).

Čerpání Fondu financování a obnovy vodohospodářského majetku k 31. 12. 2022
V období roku 2022 bylo z Fondu financování a obnovy vodohospodářského majetku čerpáno celkem **37 565 369,25 Kč na akci/účel:**

6623 - ČOV ČB – modernizace (zahušťování kalu)	26 460 369,25 Kč,
6731 - Rekonstrukce kanalizací (Vodní ulice)	6 085 000,00 Kč,
6732 - Rekonstrukce vodovodů (Přeložka vodovodu v ulici Průběžná)	5 020 000,00 Kč,
6818 – Stavební úpravy ulic (Děkanská pole)	0,00 Kč.

Čerpání Fondu financování a obnovy vodohospodářského majetku k 30. 6. 2023
K 30. 6. 2023 bylo z Fondu financování a obnovy vodohospodářského majetku čerpáno celkem **4 709 984,85 Kč na následující akce/účel :**

6623 - ČOV ČB – modernizace (zahušťování kalu).....	695 402,27 Kč,
6731 - Rekonstrukce kanalizací	1 441 789,00 Kč,
6732 - Rekonstrukce vodovodů	2 572 793,58 Kč,
6818 – Stavební úpravy ulic	0,00 Kč,
6830 – ZTV Třebotovice a Kaliště	0,00 Kč.

Kontrola neshledala nedostatky.

Audit prověřil všechny faktury na akci /účel 6623 – „ČOV ČB – modernizace“, které statutární město ČB uhradilo a čerpalo prostředky z FFOVM.
Jednotlivé společnosti vybralo statutární město České Budějovice v souladu se směrnicemi RM ČB č. 1/2018 a č. 2/2022 o postupu při zadávání veřejných zakázek a dle zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění.
Audit při kontrole tvorby a čerpání Fondu financování a obnovy vodohospodářského majetku neshledal nedostatky.

1.1.9. Vyřazení a likvidace majetku na MM

Předmětem auditu bylo vyřazování majetku u následujících odborů: Městská policie, Odbor vnitřních věcí, Odbor informačních a komunikačních technologií, Odbor sociálních věcí a Správa domů, s. r. o.

Audit prověřil vyřazování majetku z následujících účtů:
- účet 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí,
- účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek,
- účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek, vedený na podrozvahovém účtu.

Při vyřazování majetku bylo ve všech případech postupováno v souladu se Směrnicí RM ČB č. 5/2022, o provádění vyřazování a likvidace majetku statutárního města České Budějovice spravovaného Magistrátem města České Budějovice a Městskou policií České Budějovice. Majetek vyřazený z účetní evidence GINIS souhlasil s vyřazením z evidenčního systému ENO.

1.1.10. 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 a nezjistila rozdíly.

Jednalo se o následující organizace:
Mateřská škola, Nerudova 53, České Budějovice; Základní škola, Matice školské 3, České Budějovice; Mateřská škola, Papírenská 23, České Budějovice; Sportovní zařízení města České Budějovice; Základní škola, Grünwaldova 13, České Budějovice; Centrum sociálních služeb Staroměstská, České Budějovice.

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

V roce 2023 odbor kontroly provedl následující audity:
Pokladny na odborech Magistrátu města České Budějovice,
Konzultační, poradenské a právní služby na odborech MM ČB,
Běžné výdaje na odboru vnitřních věcí,
Dotace dle směrnice RM na odboru památkové péče,
Fond zaměstnanců,
Spojovací chodba pavilonů v ZŠ Grünwaldova – investiční akce, II část kontroly,
Kapitálové výdaje na investičním odboru.

1.2.1. Pokladny na odborech Magistrátu města České Budějovice

K 1. 1. 2023 pracovníci odboru kontroly provedli kontrolu pokladen a příručních pokladen na 6 odborech Magistrátu města České Budějovice:
- finanční obor (FO),
- odbor sociálních věcí (OSV),
- odbor dopravy a silničního hospodářství (ODSH),
- odbor ochrany životního prostředí (OOŽP),
- odbor kultury a cestovního ruchu – turistické informační centrum (TIC),
- odbor vnitřních věcí (OVV).

Inventarizace pokladní hotovosti na odborech byla provedena v souladu se směrnicí RM Pokladní řád č. 7/2013 a č. 11/2022.

Při kontrole pokladních dokladů za měsíce říjen – prosinec 2022 na finančním odboru kontrola zjistila, že při odvodu hotovosti do banky se při každé transakci platí manipulační poplatek ve výši 50,00 Kč, bez ohledu na výši vkladu. Kontrola doporučila FO najít hospodárnější řešení. Na základě kontrolního doporučení FO vyvolal jednání se zástupci České spořitelny, a.s. Požadavek na snížení či úplné zrušení poplatků za vkladové transakce nebyl ze strany banky akceptován z důvodu vyšší nákladovosti těchto transakcí.
FO nastavil postupy, které v průběhu měsíce minimalizují odvody nízké hotovosti do banky, tj. v hodnotě do 500,00 Kč.
Při kontrole pokladen na odborech Magistrátu města České Budějovice nebyly zjištěny nedostatky.

1.2.2. Konzultační, poradenské a právní služby na odborech MM ČB

Předmětem auditu byly konzultační, poradenské a právní služby na odboru rozvoje veřejných zakázek a útvaru hlavního architekta. Audit prověřil uzavřené objednávky, smlouvy, výběrové řízení a náležitosti účetních dokladů.

Výběrová řízení proběhla u všech zkontrolovaných smluv v souladu s vnitřní směrnicí RM č. 1/2018, o postupu při zadávání veřejných zakázek a směrnicí RM ČB č. 6/2022, o postupu při

zadávání veřejných zakázek a dle zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách v platném znění. U zkontrolovaných smluv a objednávek dodavatelé vyfakturovali cenu díla v souladu s uzavřenými smlouvami a objednávkami. V žádném případě nedošlo k překročení smluvní ceny. Účetní doklady obsahovaly předepsané náležitosti dle zákona č. 563/91 Sb., o účetnictví, zákona č. 320/2001Sb., o finanční kontrole a prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole č. 320/2001 Sb.

Audit doporučil po konzultaci s FO pro OM 107 – Útvar hlavního architekta **následující postup:**
Na konci účetního období příslušného roku OM 107 Útvar hlavního architekta přehodnotí běžné výdaje v součinnosti s budoucími odpovědnými odbory. V případě, že v příslušném účetním období bude rozhodnuto o realizaci investiční akce, Útvar hlavního architekta tyto běžné výdaje z položky 5166 přeúčtuje na kapitálové výdaje (na účet 041, nebo účet 042).
Při auditu konzultačních, poradenských a právních služeb nebyly zjištěny nedostatky.

1.2.3. Běžné výdaje na odboru vnitřních věcí

Audit prověřil čerpání finančních prostředků na běžné výdaje, Položka 5171 – Opravy a udržování, v období leden – srpen 2023, které uvádí následující tabulka:

A/Ú	Schválený rozpočet na rok 2023 v Kč	Čerpání prostředků v období 1. – 8. 2023 v Kč	Zbývá vyčerpat k 31. 12. 2023 v Kč
2241	55 000,00	0,00	55 000,00
2242	230 000,00	130 725,98	99 274,02
2243	300 000,00	146 044,92	153 955,08
2245	1 000 000,00	543 745,20	456 254,80
2246	65 000,00	32 122,50	32 877,50
2247	5 000 000,00	668 786,31	4 331 213,69
Celkem	6 650 000,00	1 521 424,91	5 128 575,09

2241 – Opravy a udržování – centrum pro ochranu zvířat,
2242 – Opravy a udržování – malování a nátěry,
2243 – Opravy a udržování – dopravních prostředků,
2245 – Opravy a udržování – podlah,
2246 – Opravy a udržování – kancelářské techniky,
2247 – Opravy a udržování – ostatní.

Dodavatelé provedli opravy na základě uzavřených smluv včetně dodatků ke smlouvám, zaslaných cenových nabídek a následných objednávek.
U provedených oprav nad 100 000,00 Kč včetně DPH byl vyhotovený předávací protokol.
Veškeré objednávky s cenou vyšší 50 000,00 Kč bez DPH byly uveřejněny v registru smluv.
Předložené a prověřené došlé faktury obsahovaly náležitosti účetního dokladu dle:
- zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů,
- směrnice RM ČB č. 4/2021, oběh účetních dokladů na Mm Č. Budějovice včetně dodatků.
Vnitřní kontrolní systém na odboru vnitřních věcí je funkční.
Jednotlivé firmy na opravy a udržování vybralo statutární město České Budějovice v souladu se směrnicí RM ČB č. 6/2022, o postupu při zadávání veřejných zakázek a v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.
Při auditu běžných výdajů na opravy a udržování na odboru vnitřních věcí nebyly zjištěny nedostatky.

1.2.4. Dotace dle směrnice RM na odboru památkové péče

Audit prověřil na odboru památkové péče poskytování dotací dle Programu regenerace městské památkové rezervace České Budějovice a dle směrnice RM ČB v roce 2022.

Dotace poskytnuté dle Programu regenerace městské památkové rezervace ČB
Souhrnné přehledy a Žádosti o státní dotaci obsahovaly požadované náležitosti a dokumentaci v souladu se Zásadami Ministerstva kultury České republiky pro užití a alokaci státní finanční podpory v Programu regenerace městských památkových rezervací a městských památkových zón. Příjemci dotací dodrželi veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí příspěvku, Zásady Ministerstva kultury ČR a účel dotace. Příjemci dotací předložili vyúčtování v termínu uvedeném ve smlouvě. O kontrole vyúčtování nákladů projektů předložených příjemci dotací poskytnutých z Programu regenerace vyhotovil administrátor u každého projektu Protokol o provedení kontroly čerpání veřejných prostředků.

Dotace poskytnuté dle směrnice RM na podporu památkové péče
V souladu s Pravidly dotačního programu města České Budějovice na podporu památkové péče v roce 2022 ověřil administrátor veškeré došlé žádosti o dotaci. Druhou fázi hodnocení prováděla hodnotící komise.
Příjemci dotací dodrželi veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace. Příjemci dotací předložili vyúčtování ve stanoveném termínu. O kontrole vyúčtování nákladů projektů a závěrečných zpráv předložených příjemci dotací vyhotovil administrátor „Odsouhlasení vyúčtování dotace" ke každému projektu.
Ve výše uvedené oblasti audit nezjistil nehospodárnost a neúčelovost operací. Rovněž vnitřní kontrolní systém na odboru památkové péče odpovídá pravidlům dotačního programu.

1.2.5. Fond zaměstnanců

Audit u Fondu zaměstnanců města (FZM) prověřil příspěvky na rekreace zaměstnanců, příspěvky na dětskou rekreaci a náklady na opravy a udržování v rekreačním zařízení Nová Pec.

Příspěvky na rekreaci zaměstnanců
kontrolované období leden – červenec 2023
Od 1. 1. 2023 byla ručně vedená evidence žádostí o příspěvek na rekreaci nahrazena elektronickou evidencí pro větší přehlednost a kontrolu. Všechny žádosti o poskytnutí příspěvku předávají zaměstnanci jednotlivým pověřeným pracovníkům FZM přes podatelnu, aby byly označeny datem podání. Všechny žádosti projednala a schválila komise FZM.
Kontrolou elektronické evidence FZM, zápisů FZM a účetní evidence GINIS za období leden – červenec 2023 nebyly zjištěny nedostatky.

Příspěvky na dětské rekreace období leden – červenec 2023 byly poskytnuty dle směrnice.

Opravy a udržování rekreačního zařízení Nová Pec
V kontrolovaném období červenec 2022 - červenec 2023 vynaložil FZM za opravy a udržování rekreačního zařízení Nová Pec částku ve výši 419 735,00 Kč.
U faktur byly přiloženy objednávky a předávací protokoly o provedeném díle.
Likvidační záznamy k fakturám podepsal vedoucí odpovědného místa, správce rozpočtu, příkazce operace a hlavní účetní. Dodavatelskou firmu vybralo statutární město České Budějovice v souladu se směrnicí RM ČB č. 2/2022, o postupu při zadávání veřejných zakázek a dle zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění.
Při čerpání fondu zaměstnanců audit nezjistil nehospodárnost a neúčelovost operací.

1.2.6. Spojovací chodby pavilonů v ZŠ Grünwaldova, II. část – investiční akce

Předmětem auditu bylo dokončení investiční akce, rekapitulace uzavřených smluv a vystavených objednávek, došlé faktury včetně rozpisů prací a dodávek, činnost BOZP, TDI, technika investičního odboru, místní šetření a zařazení investice do majetku.
Celkové náklady na investiční akci „Spojovací chodby pavilonů v ZŠ Grünwaldova, České Budějovice " činily **50 210 431,83 Kč.**
Zároveň byly prověřeny výstupy ze systému GINIS (účetní sestavy), výstupy ze systému ENO (evidence majetku), výstupy ze systému AGENDIO (evidence smluv a objednávek), výstupy ze systému TENDER ARENA (evidence veřejných zakázek).
Při auditu výše uvedené investiční akce nebyly zjištěny nedostatky.

1.2.7. Kapitálové výdaje na investičním odboru

Předmětem auditu byly kapitálové výdaje na investičním odboru, které za leden – září 2023 činily celkem 575 990 444,08 Kč.
Audit prověřil i náklady na investiční akci „Okružní křižovatka Branišovská a napojení ulice Na Sádkách, České Budějovice I. etapa", tj. uzavřené smlouvy a vystavené objednávky, došlé faktury včetně rozpisů prací a dodávek, činnost BOZP, TDI, technika investičního odboru, místní šetření a zařazení investice do majetku.
Celkové náklady na investiční akci „Okružní křižovatka Branišovská a napojení ul. Na Sádkách, České Budějovice I. etapa" činily **60 280 635,90 Kč**.
Zároveň byly prověřeny výstupy ze systému GINIS (účetní sestavy), výstupy ze systému ENO (evidence majetku), výstupy ze systému AGENDIO (evidence smluv a objednávek), výstupy ze systému TENDER ARENA (evidence veřejných zakázek).
Při auditu výše uvedené investiční akce nebyly zjištěny nedostatky.

2. Veřejnosprávní kontroly

V roce 2023 odbor kontroly provedl 10 kontrol hospodaření příspěvkových organizací a 5 kontrol nápravných opaření. Některé kontroly hospodaření byly provedeny ve spolupráci s pracovnicemi OŠT MM Č. České Budějovice. Jednalo se o následující příspěvkové organizace:
- Mateřská škola, Nerudova 53, České Budějovice – kontrola hospodaření,
- Domov pro seniory Hvízdal České Budějovice – kontrola hospodaření,
- Základní škola, Matice školské 3, České Budějovice – kontrola hospodaření,
- Mateřská škola, Papírenská 23, České Budějovice – kontrola hospodaření,
- Sportovní zařízení města České Budějovice – kontrola hospodaření,
- Mateřská škola Sedmikráska, Železničářská 12, České Budějovice – kontrola hospodaření,
- Základní škola, Grünwaldova 13, České Budějovice – kontrola hospodaření,
- Centrum sociálních služeb Staroměstská – kontrola hospodaření,
- Mateřská škola, Dlouhá 35, České Budějovice – kontrola hospodaření,
- Mateřská škola J. Opletala 22, České Budějovice – kontrola hospodaření,
- Mateřská škola, Jizerská 4, České Budějovice – kontrola nápravných opatření,
- ZŠ a MŠ, Nová 5, České Budějovice – kontrola nápravných opatření,
- Mateřská škola, E. Pittera 2, České Budějovice – kontrola nápravných opatření,
- Jeslová a azylová zařízení České Budějovice – kontrola nápravných opatření,
- Základní škola, Nerudova 9, České Budějovice – kontrola nápravných opatření.

2.1. Mateřská škola, Nerudova 53, České Budějovice – kontrola hospodaření

Kontrolované období: leden – prosinec 2022.
Při kontrole hospodaření v příspěvkové organizaci nebyly zjištěny nedostatky.
Organizaci nebyla uložená žádná nápravná opatření.

2.2. Domov pro seniory Hvízdal České Budějovice – kontrola hospodaření

Kontrolované období: rok 2021, rok 2022.
Při kontrole hospodaření byly zjištěny nedostatky v oblasti:

a) Vnitřní směrnice

V kontrolovaném období roku 2021 a roku 2022 příspěvková organizace porušila:
Směrnici č. 1 – Systém zpracování účetnictví, Úschova účetních písemností, Oběh účetních dokladů, Podpisové vzory, Směrnici č. 39 – Povinné zveřejňování smluv.
Do 30. 9. 2023 příspěvková organizace zaktualizuje vnitřní směrnice, vyřadí neplatné vnitřní směrnice a opraví stávající směrnice.

Plnění nápravného opatření:
Ředitel DpS Hvízdal požádal o prodloužení termínu dokončení do 31. 12. 2023.
K 31. 12. 2023 ředitel zaktualizoval vnitřní směrnice příspěvkové organizace.

b) Registr smluv

Příspěvková organizace porušila zákon č. 340/2015 Sb., o registru smluv v roce 2021 - 2022 ve většině případů nezveřejnila smlouvu ani do 3 měsíců ode dne, kdy byla uzavřena.
Dle § 7 předpisu č. 340/2015 Sb., platí, že je taková smlouva zrušena od počátku.
K 30. 11. 2023 ředitel DpS Hvízdal podá odboru kontroly písemné vyjádření o doplnění neuveřejněných smluv a objednávek v registru smluv.

Plnění nápravného opatření:
Dne 31. 7. 2023 ředitel příspěvkové organizace zaslal odboru kontroly písemnou zprávu o stavu nápravy. **Dne 30. 11. 2023 ředitel požádal o prodloužení termínu plnění nápravného opatření do 31. 3. 2024, tj. u neuveřejněných smluv a objednávek v registru smluv.**

c) Opravy a udržování – Prostor pro kuřáky

Účetní doklad 518/12/2021, dodavatel JM Bau s. r. o. faktura č. 2011 za montáž venkovního prostoru pro kuřáky. Investice v celkové částce 183 641,59 Kč včetně DPH.
Příspěvková organizace chybně účtovala o „rekonstrukci" – montáži venkovního prostoru jako o opravě majetku.
Příspěvková organizace pořídila investici z provozních prostředků a tím porušila rozpočtovou kázeň. Příspěvková organizace bez souhlasu zřizovatele pořídila investici a tím porušila Směrnici RM ČB č. 2/2016, o příspěvkových organizacích, část VI. Majetek, článek 34, odst. 3 a 6.

Plnění nápravného opatření:
Dne 5. 6. 2023 RM ČB usnesením č. 760/2023 uložila odvod finančních prostředků ve výši 183 641,59 Kč za porušení rozpočtové kázně.
Dne 22. 8. 2023 DpS Hvízdal požádal RM o prominutí odvodu s informací o rozebrání venkovního prostoru pro kuřáky.
Dne 4. 9. 2023 RM ČB usnesením č. 1137/2023 prominula organizaci odvod za porušení rozpočtové kázně.

d) Mzdy a náhrady mezd za dočasnou pracovní neschopnost, ostatní osobní náklady
Organizace neměla vytvořený vnitřní platový předpis. Vedoucí zaměstnanci neměli podepsané pracovní náplně. Organizace vyplatila odměny některým zaměstnancům i přesto, že porušovali zákon č. 340/2015 Sb., o registru smluv, vnitřní směrnici č. 39 Povinné zveřejňování smluv, atd.

Plnění nápravného opatření:
K 15. 3. 2023 vedoucí zaměstnanci podepsali své pracovní náplně. Dne 25. 5. 2023 ředitel DpS vydal vnitřní platový předpis, kterým upravil podmínky pro výplatu mimořádných odměn.

K 30. 11. 2023 ředitel DpS Hvízdal podal odboru kontroly písemné vyjádření o doplnění neuveřejněných smluv a objednávek v registru smluv a požádal o prodloužení termínu plnění nápravného opatření do 31. 3. 2024 z důvodů reakce smluvních partnerů (zasedání správní rady pojišťovny).

2.3. Základní škola, Matice školské 3, České Budějovice – kontrola hospodaření

Kontrolované období: leden – prosinec 2022, leden 2023
Při kontrole hospodaření byly zjištěny nedostatky v oblasti:
a) Mezd a OON, v evidenci majetku účtů 021, 022 a 031 a podrozvahového účtu 901.
Nedostatky v těchto oblastech v termínu do 18. 4. 2023 organizace odstranila.

b) Majetkové účty 028 a 902
- přijatá faktura KDF č. FP2-519/2022 ve výši **96 161,00 Kč**

Dne 31. 12. 2022 vystavila firma Daniel Müller fakturu č. 202230062 (KDF č. FP2-519/2022) za dodání 3 ks TV nářadí na celkovou částku ve výši 96 161,00 Kč.
Fakturu organizace uhradila dne 16. 1. 2023 z běžného účtu, přestože se majetek v organizaci nenacházel.

Plnění nápravného opatření:
Dne **31. 5. 2023** zaslal ředitel ZŠ odboru kontroly písemnou zprávu, že na základě komunikace s dodavatelem byly postupně dodány u faktury FP2-519/2022 chybějící položky:
- molitanová švédská bedna (doloženo 27. 4. 2023),
- air track - nafukovací žíněnka / dodáno v pátek 12. 5. 2023,
- gymnastická koza nastavitelná / dodáno ve čtvrtek 25. 5. 2023.

- přijatá faktura KDF č. FP2-525/2022 ve výši **57 386,00 Kč**

Dne 31. 12. 2022 vystavila firma TERAsport-Müller s.r.o. fakturu č. 202220210 (KDF č. FP2-525/2022) za dodání nábytku na celkovou částku ve výši 57 386,00 Kč.
Fakturu organizace uhradila dne 23. 1. 2023 z běžného účtu, přestože se majetek v organizaci nenacházel.

Plnění nápravného opatření:
Dne **30. 8. 2023** zaslal ředitel ZŠ odboru kontroly písemnou zpráva, ve které potvrzuje převzetí zboží z přijaté fa KDF č. FP2-525/2022 ve výši 57 368,00 Kč (sestava školního nábytku).

- přijatá faktura KDF č. FP2-520/2022 ve výši **157 178,00 Kč**

Dne 31. 12. 2022 vystavila firma TERAsport-Müller s.r.o. fakturu č. 202220198 (KDF č. FP2-520/2022) za dodání nábytku na celkovou částku ve výši 157 178,00 Kč.

Fakturu organizace uhradila dne 16. 1. 2023 z běžného účtu, přestože se majetek v organizaci nenacházel.

Plnění nápravného opatření:
Dne **22. 12. 2023** zaslal ředitel ZŠ odboru kontroly písemnou zprávu **o dodání chybějícího majetku v pořizovací ceně 157 178,00 Kč od firmy TERAsport-Müller s.r.o. spolu s fotodokumentací dodaného majetku.**

V roce 2024 odbor kontroly provede kontrolu nápravných opatření včetně kontroly fungování vnitřního kontrolního systému.

2.4. Mateřská škola, Papírenská 23, České Budějovice – kontrola hospodaření

Kontrolované období: prosinec 2021, leden – prosinec 2022, leden – březen 2023
Při kontrole hospodaření byly zjištěny nedostatky v oblasti:

a) Správnost a věrohodnost účetnictví
b) Evidence majetku v návaznosti na zřizovací listinu
c) Evidence na účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý majetek
d) Inventarizace majetku a závazků

K 30. 6. 2023 příspěvková organizace odstranila zjištěné nedostatky. V roce 2024 odbor kontroly ověří provedení inventarizace majetku za rok 2023.

2.5. Sportovní zařízení města České Budějovice – kontrola hospodaření

Kontrolované období: leden – prosinec 2022, leden – duben 2023
Při kontrole hospodaření nebyly v příspěvkové organizaci zjištěny nedostatky.
Organizaci nebyla uložená žádná nápravná opatření.

2.6. Mateřská škola Sedmikráska, Železničářská 12, České Budějovice – kontrola hospodaření

Kontrolované období: leden – prosinec 2022, leden – červenec 2023.
Při kontrole hospodaření nebyly v příspěvkové organizaci zjištěny nedostatky.
Organizaci nebyla uložená žádná nápravná opatření.

2.7. Základní škola, Grünwaldova 13, České Budějovice – kontrola hospodaření

Kontrolované období: leden – prosinec 2022, leden – červenec 2023
Při kontrole hospodaření byly zjištěny nedostatky v oblasti:

a) Registr smluv

U několika případů v roce 2022 příspěvková organizace nezveřejnila smlouvu ani do 3 měsíců ode dne, kdy byla uzavřena. Dle § 7 zákona č. 340/2015 Sb., platí, že je taková smlouva zrušena od počátku.
Příspěvková organizace v průběhu kontroly splnila doporučení a uzavřela smlouvy o vypořádání závazku u všech smluv, které nebyly řádně uveřejněny v registru smluv.

Plnění nápravného opatření:
Příspěvková organizace dne **8. 10. 2023** zaslala připravenou směrnici ke zveřejňování závazků v registru smluv.

b) Inventarizace majetku a závazků

Organizace neprovedla inventarizaci pohledávek a závazků dle vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a nepostupovala dle vnitřní směrnice č. 4 z 31. 12. 2019.

Plnění nápravného opatření:
Příspěvková organizace v průběhu kontroly doplnila inventarizaci pohledávek a závazků k inventarizaci majetku k 31. 12. 2022.

Odbor kontroly provede v rámci nápravných opatření v roce 2024 kontrolu inventarizace majetku a závazků za rok 2023.

2.8. Centrum sociálních služeb Staroměstská – kontrola hospodaření

Kontrolované období: prosinec 2022, leden – září 2023
Při kontrole hospodaření nebyly v příspěvkové organizaci zjištěny nedostatky.
Organizaci nebyla uložená žádná nápravná opatření.

2.9. Mateřská škola, Dlouhá 35, České Budějovice – kontrola hospodaření

Kontrolované období: listopad – prosinec 2022, leden – září 2023.
Při kontrole hospodaření byly zjištěny nesčetné evidenční nedostatky v oblasti:

a) **náležitosti účetních dokladů a vnitřní kontrolní systém,**
b) **pokladna,**
c) **FKSP,**
d) **oprav a udržování,**
e) **evidence majetku na účtu 018, 902, 021, 031, 022,**
f) **inventarizace majetku.**

Plnění nápravného opatření
Dne 27. 11. 2023 ředitelka MŠ Dlouhá předložila odboru kontroly soubor přijatých nápravných opatření ke všem zjištěným nedostatkům.

V roce 2024 odbor kontroly provede kontrolu plnění nápravných opatření.

2.10. Mateřská škola, J. Opletala 22, České Budějovice – kontrola hospodaření

Kontrolované období: prosinec 2022, leden – říjen 2023.
Při kontrole hospodaření **v příspěvkové organizaci nebyly zjištěny nedostatky.**
Organizaci nebyla uložená žádná nápravná opatření.

2.11. Plnění nápravných opatření, která vyplynula z kontrol hospodaření v roce 2022

V roce 2023 odbor kontroly ověřil kontrolu plnění nápravných opatření uložených v roce 2022 u následujících pěti příspěvkových organizacích: Mateřská škola, Jizerská 4, České Budějovice; Základní škola a Mateřská škola, Nová 5, České Budějovice; Mateřská škola E. Pittera 2, České Budějovice; Jeslová a azylová zařízení České Budějovice; Základní škola Nerudova 9, České Budějovice.

Příspěvkové organizace splnily uložená nápravná opatření.

České Budějovice dne 19. 1. 2024

Ing. Eva Klůcová
vedoucí odboru kontroly