

**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

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.

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 obrátové 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

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 právníckými 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 právníckých 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

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. Naši 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.

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).

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKUPodíl 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 %

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.

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:

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

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

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 webovém úřední desce

Podle Zákona o obcích č.128/2000 Sb. § 95 odst. 2) se musí Zápis pořídít 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 navrhuje, 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 přihlédlí 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 prodejkách 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 prodejmi 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 confirmaci 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 ODS. 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
sv: 1.50.25.98

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

identifikátor DS: kjgb4yx
e-podatelna: posta@c-budejovice.cz

tel: 386 801 111
fax: 386 801 850

IČO: 00244732
DIČ: CZ00244732

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: Doplnková činnost a odpisy k 31_12_2023, Změny ENO 01-12 2023, RH k majetku určenému k prodeji, SD Doplnková 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 confirmace, 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 confirmací
- 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 kontrolního 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				