

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku

**dle § 10 zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních
samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí ve znění pozdějších předpisů**

(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).

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

ÚSC, u něhož bylo provedeno
přezkoumání hospodaření:

**Město Český Krumlov
Náměstí Svornosti 1
380 01 Český Krumlov**

Identifikační číslo:

002 45 836

Přezkoumání hospodaření provedl:

Plan Control s.r.o., evidenční číslo KA ČR
č. 090
U Trojice 120
381 01 Český Krumlov
zapsaná v obchodním rejstříku, vedeného
Krajským soudem v Českých Budějovicích,
oddíl C, vložka 862

Auditor:

Ing. Otto Kadlec, evidenční číslo KA ČR
č. 1286

Další osoby provádějící
přezkoumání hospodaření:

Eva Stropnická
Lenka Berková
Jana Maryšková
Jana Klimešová

Vymezení pravomoci auditora
k provedení přezkoumání
hospodaření:

Auditorská společnost provedla přezkoumání
hospodaření výše uvedeného územního
samosprávného celku v souladu
s ustanovením § 4 odst. 7 zákona číslo
420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c)
zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o
změně některých zákonů ve znění pozdějších
předpisů

Místo přezkoumání:

Kancelářské prostory na úřadu územního samosprávného celku a kancelář auditorské společnosti

Dílčí přezkoumání (dále jen přezkoumání) proběhlo ve dnech: 15.3.2023 až 5.5.2023

Předchozí dílčí přezkoumání proběhlo ve dnech: 9.11.2022 až 30.12.2022 za měsíce: 1-9/2022

Přezkoumávaný rok: zbývající část roku 2022

Provedli jsme přezkoumání hospodaření obce (dále jen ÚSC) za zbývající část roku 2022 na základě údajů o ročním hospodaření ÚSC v souladu s ustanovením §4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb. a §2 písm. c) zákona č. 93/2009 sb. v platném znění. Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech je odpovědný statutární orgán ÚSC. Naší úlohou je vyjádřit na základě provedeného přezkoumání závěr o výsledcích přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, se zákonem o auditorech a se standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA), doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky (AS č. 52 KAČR a další). Rozsah prací požadovaných pro přezkoumání hospodaření nespĺňuje požadavky pro vydání auditorského výroku, a proto tato zpráva není zprávou o provedení auditu účetní závěrky.

Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření. Tyto postupy jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku.

Přezkoumání hospodaření zahrnuje výběrové ověření údajů o plnění příjmů a výdajů rozpočtu a o ostatních peněžních operacích včetně údajů o tvorbě a použití peněžních fondů, údajů o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti, údajů o peněžních operacích týkajících se cizích a sružených prostředků a prostředků poskytnutých z Národního fondu a dalších prostředků ze zahraničí poskytnutých na základě mezinárodních smluv. Předmětem přezkoumání je rovněž nakládání s majetkem ve vlastnictví ÚSC a nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří ÚSC. Předmětem přezkoumání je rovněž v dále uvedeném rozsahu zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu, stav pohledávek a nakládání s nimi, ručení za závazky fyzických a právnických osob, zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob, zřizování věcných břemen k majetku ÚSC. Při přezkoumání se ověřuje předmět přezkoumání z hledisek dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních samosprávných celků, soulad vedení účetnictví se zákonem č. 563/1991 Sb., o

účetnictví a právními předpisy vydanými k jeho provedení, soulad hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem, dodržení účelu poskytnuté dotace, věcné a formální správnosti dokladů u přezkoumávaných operací a ověření poměru dluhu ÚSC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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 právními 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 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 územní samosprávný celek. 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 územního samosprávného celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod I. a III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku 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 samosprávného celku. 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 samosprávného celku je uvedeno v samostatné příloze C, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku 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 územního samosprávného celku 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 I a 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 ÚSC jako celku.

Při přezkoumání podle §2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb. byly zjištěny jen nevýznamné chyby a nedostatky, z nichž zjištění uvedené v Příloze B pod bodem 1. a) splňuje kritérium uvedené v písm. c) odst. (3) § 10 zákona č. 420/2004 Sb. a ostatní nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) odst. (3) §10 zákona č. 420/2004 Sb.

Při přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku za výše uvedené období jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3. 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.

ÚSC přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápise z dílčího přezkoumání ze dne 30.12.2022 a chyby a nedostatky podle možností opravil/napravil.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení §10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. ve znění pozdějších předpisů, upozorňujeme kromě případně výše uvedených na následující možná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

Dle §13 zákona č. 420/2004 Sb. jste povinni přijmout v případě nikoliv dílčího přezkoumání opatření k nápravě nedostatků a podat o tom písemnou informaci Krajskému úřadu a přezkoumávajícímu auditorovi do 15 dnů po projednání této zprávy s uvedením lhůty, ve které podáte zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě uvedenou zprávu i zaslat. Za nesplnění těchto povinností lze uložit pořádkovou pokutu až 50.000,- Kč, neboť se podle §14 zákona č. 420/2004 Sb. jedná o přestupek.

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

Podíl pohledávek na rozpočtu činí	2,29 %
Podíl závazků na rozpočtu činí	8,61 %
Podíl zastaveného majetku činí	4,67 %

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 samosprávného 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 samosprávného celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko přezkoumávaného územního samosprávného celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

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

Vyhotoveno dne: 5. května 2023

Odpovědný auditor: Ing. Otto Kadlec

Číslo oprávnění: 1286

Podpis:

Auditorská společnost: Plan Control s. r.o., IČ: 13497570

Číslo oprávnění: 090

Podpis:

Přílohy: Rozvaha ÚSC k 31.12.2022

Výkaz zisku a ztráty ÚSC k 31.12.2022

Příloha USC k 31.12.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC k 31.12.2022

Tyto přílohy jsou ze zákona nepovinné a slouží k přesnému definování předmětu prováděného přezkoumání a nikoliv k potvrzení jejich bezchybnosti.

Datum předání návrhu zprávy:

Jméno a podpis příjemce zprávy:

Stanovisko příjemce zprávy:

Datum předání zprávy:

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 Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Příloha D Stanovisko orgánu územního samosprávného celku dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. a vyjádření auditora k tomuto stanovisku viz strana číslo 7 zprávy

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 ustanoveními:

- 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
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- 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. 564/2006 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. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev

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

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání za výše uvedené období, u nichž byla možná okamžitá náprava, byly územním samosprávným celkem odstraněny.

V rámci závěrečného přezkoumávání hospodaření za výše uvedené období, byly zjištěny chyby a nedostatky.

1. Zjištění dle § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.
 - a) Podle předložených podkladů došlo k 25.10.2022 k překročení rozpočtových výdajů o 845.585,59 Kč k provedení rozpočtově nezajištěného výdaje na § 6399 – Ostatní finanční operace, když účetní jednotka splnila odvodovou povinnost k DPH za 9/2022. Obdobně v měsíci listopadu došlo k drobnému překročení o částku 55.708,72 Kč na § 6115 z důvodů vyšších odměn za účast na volbách do zastupitelstva obce a senátu. Podle § 22a, odst. 1, písm. e) zákona č. 250/2000 Sb. nebylo provedeno rozpočtové opatření včas, tedy před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. S účetní jednotkou bylo toto podrobně projednáno a doporučeno možné opatření na nápravu, aby byly včas prováděny změny a příslušná rozpočtová opatření byla schvalována ve smyslu § 16, odst. (4) z. č. 250/2000 Sb. před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Z tohoto důvodu lze doporučit pověřit například statutární orgán (starosta) plnou mocí ke schvalování rozpočtových změn v určeném rozsahu s následnou povinností oznámit na nejbližším zasedání zastupitelstva provedené rozpočtové změny.
2. Zjištění dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.
 - a) Účetními doklady č. 100086 a 100087 ze dne 1.12.2022, zaúčtovala účetní jednotka na příslušné účty č. 647,311,031,544,321 v částkách 96.730,00 Kč, 6.729,80 Kč popř. 2.382,00 Kč směnu pozemků s fyzickou osobou J.S. Smlouva byla podle sdělení účetní jednotky podepsána již v 1. pololetí roku 2022 a návrh na vklad do Katastru nemovitostí byl podán dne 22.6.2022. Podle příslušných ustanovení účetních předpisů, zejména bodu 6.4. Českého účetního standardu č. 701, se při převodu vlastnictví k nemovitostem, které podléhají zápisu do Katastru nemovitostí, za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis (na vklad) Katastrálnímu úřadu. Z tohoto důvodu mělo být účtováno o této směnné smlouvě již v měsíci 6/2022 a nikoli až 12/2022. Viz též naše předchozí zprávy z přezkumu, kde jsme se touto problematikou rovněž zabývali. Doporučujeme provést takové organizační opatření v účetní jednotce, které zajistí průběžný a okamžitý přenos příslušných informací mezi jednotlivými odbory a umožní tak účtování o těchto majetkových pohybech ve správném účetním období a ke správnému účetnímu okamžiku (dni). Doporučení se vztahuje rovněž na zjištění uvedené v následujícím bodě této zprávy.

- b) Účetním dokladem č. 100094 ze dne 31.12.2022 zařadila účetní jednotka na vrub účtu č. 021 a ve prospěch účtu č. 042 technické zhodnocení – stavební úpravy budovy DPS Linecká 490 v částce 1.423.082,21 Kč. Podle předložené dokumentace byly poslední stavební práce provedeny v roce 2018 a od té doby již další stavební ani jiné práce nebyly prováděny / evidovány. Z tohoto důvodu mělo být technické zhodnocení zařazeno do užívání již v roce 2018 a současně mělo být započato s účetním odepisováním tohoto majetku ze zvýšené vstupní / pořizovací ceny.
- c) Účetním dokladem č. 100077 ze dne 22.11.2022 zařadila účetní jednotka na vrub účtu číslo 021 technické zhodnocení objektu Kláštera klarisek, pořízené dokladem (fakturou) č. 2555 ze dne 16.11.2022 od Městského divadla Český Krumlov o.p.s. v částce 1.541.631,00 Kč, které tento majetek objednalo jako stavební práce – dodávku a montáž osvětlení od firmy ETNA spol. s r.o., Praha. Vlastní dodávka stavebních prací proběhla v prosinci 2021 na základě smlouvy o dílo s předmětem díla „Dodání a montáž expozičních svítidel včetně odborného nasvícení výstavy Umění pro děti v bývalém Klášteře klarisek v Českém Krumlově“. Z tohoto důvodu doporučujeme napříště v obdobných případech neuzavírat kupní smlouvu (zde na prodej expozičního osvětlení), neboť se nejednalo o prodej svítidel, ale buďto smlouvu o prodeji části stavby nebo o úhradě účelně vynaložených nákladů. Přitom podle zjištěných informací se jevílo jako nejvhodnější řešení objednat a uhradit celou dodávku přímo účetní jednotkou (zde Městem Český Krumlov).
- d) Dokladem číslo 2060033/30206 došla faktura ze dne 1.10. ve výši 50.820,00 Kč za dodávku Změny číslo 1 dokumentace pro stavební povolení ZŠ Plešivec, je zaúčtován do nákladů na vrub účtu číslo 5180301. Protože se podle informací od účetní jednotky jednalo o provedení zateplení ZŠ Plešivec, mělo být účtováno na pořízení majetku, číslo účtu 042.
- e) Smlouvou o výpůjčce ze dne 10.10.2022 Město Český Krumlov přenechalo k bezplatnému užívání parcelu p.č. 2087 s budovou č.p. 223 a další nemovitost MŠ, Za nádražím v Českém Krumlově jako její zřizovatel. V případě uzavření smlouvy o výpůjčce doporučujeme účtovat o tomto majetku, přenechaném vypůjčitelé (obvykle zřízené příspěvkové organizaci), na podrozvahovém účtu číslo 924 – Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodů užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce, jak se to uvádí v § 51, písm. d) vyhlášky číslo 410/2009 Sb.
- Doporučujeme tímto způsobem zaúčtovat všechny podmíněné/možné pohledávky ze všech uzavřených smluv o výpůjčce s ostatními organizacemi (například ZŠ a MŠ, Městské divadlo Český Krumlov o.p.s. a další).
- f) Účetní doklad číslo 20001/740001 ze dne 20.12.2022 za odečty a rozúčtování tepla v částce 2.052,68 Kč byl zaúčtován na vrub účtu číslo 511. Jelikož se nejedná o opravu, ale o službu, doporučujeme účtovat na účet číslo 518 – Ostatní služby. Obdobně viz též doklad číslo 2580003/740012 ze dne 2.12.2022 ve výši 18.972,80 Kč za provedené revize hasicích přístrojů.
- g) Účetní jednotka neprovádí časové rozlišování nákladů a výnosů podle vnitřní směrnice v příloze k účetní závěrce do částky 100.000,- Kč. Z důvodů přesnějšího účetnictví doporučujeme snížit tento limit například na hodnotu 5 až 20 tis. Kč v jednotlivých případech. Toto je pouze doporučení účetní jednotce a v případě zaujetí odchylného stanoviska toto nelze považovat za neodstranění zjištěných chyb a nedostatků.

Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Výše uvedená zjištění vycházejí z následujících dokladů a jiných materiálů, které byly použity k ověření vybraného předmětu a hlediska přezkoumání podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.:

- Hlavní kniha (předvaha) analytická, Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha, Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M, inventury pohledávek, závazků a ostatních položek aktiv a pasiv, vykázaných v rozvaze, mzdová agenda za měsíc prosinec, vnitřní účetní směrnice účetní jednotky, rozhodnutí zastupitelstva popř. rady, evidence dlouhodobého majetku a inventurní karty, smlouvy na nákup a prodej pozemků a ostatních nemovitostí, nájemní smlouvy, výpisy z katastru nemovitostí, dokumentace o veřejných zakázkách a výběrových řízeních, závěrečný účet a rozhodnutí resp. Protokol o schválení účetní závěrky účetní jednotky popř. i jimi zřízené účetní jednotky, dokumentace a smlouvy k dotacím (transferům), zpráva o finanční kontrole, schválený rozpočet a rozpočtové změny, rozpočtový výhled a dále došlé faktury řada 2 od čísla 2300 do čísla 2320 za období 10/2022, došlé faktury řada 2 od čísla 2550 do čísla 2570 za období 11/2022, došlé faktury řada 2 od čísla 2880 do čísla 2909 za období 12/2022, došlé faktury řada 7 od čísla 316 do čísla 336 za období 10/2022, došlé faktury řada 2 od čísla 1 do čísla 30 za období 1/2023 a vybrané doklady číslo KB 430002, KB 2110001, PD 765410, KB 2050045, QR 110056, PD 727645, PD 765825, QR 110057, KB 2260002, KB 2260037, QR 110062, KB 570001, KB 2620008, KB 2570005, KB 2570053, QR 110104, KB 10001, QR 110105, QR 770043, QR 770044, PV 2693, KB 2500077, QR 110077, QR 110110, PD 739241, KB 170001, QR 770044, KB 2570020, KB 2500077, PV 2693, KB 170001, PD 739241. V rámci přezkoumání hospodaření ÚSC činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto výčtu materiálů.

Poměrové ukazatele:

- Výpočet poměrových ukazatelů
- Výpočet ukazatele dluhové služby