

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

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: 13.3.2024 až 2.4.2024

Předchozí dílčí přezkoumání proběhlo ve dnech: 27.11.2023 až 22.12.2023 za měsíce: 1-10/2023

Přezkoumávaný rok: zbývající část roku 2023

Provedli jsme přezkoumání hospodaření města (dále jen ÚSC) za zbývající část roku 2023 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 22.12.2023 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	1,92 %
Podíl závazků na rozpočtu činí	7,68 %
Podíl zastaveného majetku činí	4,78 %

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: 2. dubna 2024

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 31.12.2023

Výkaz zisku a ztráty ÚSC k 31.12.2023

Příloha ÚSC k 31.12.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC k 31.12.2023

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) Nebyly zjištěny žádné chyby.

2. Zjištění dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.
 - a) Na účtu číslo 311650 eviduje účetní jednotka k 31.12.2023 pohledávku za firmou Vidox s.r.o. ve výši 133.360,00 Kč vzniklou v roce 2016 za přefakturaci elektřiny spotřebované během provádění stavebních prací v objektu Latrán 50. Podle předložených podkladů není pravděpodobné (zřejmě z důvodů nejednoznačných smluvních ujednání), že faktura bude uhrazena. S ohledem na skutečnost, že tato faktura je již více než 900 dnů po splatnosti, měla být k této pohledávce podle ustanovení §65, odst. (6) vyhlášky číslo 410/2009 Sb. vytvořena a zaúčtována opravná položka ve stoprocentní výši. Doporučujeme v následujícím účetním období buďto vytvořit tuto opravnou položku nebo po právním vyhodnocení vymahatelnosti uvedené pohledávky rozhodnout o jejím odesání do nákladů (s využitím účtu číslo 557).
 - b) Na základě získaného potvrzení (bankovní konfirmace) UniCreditBank bylo zjištěno, že účetní jednotka nevykázala k 31.12.2023 nově zřízený bankovní účet 1388072477 vedený u této banky s konečným zůstatkem 250.000,00 Kč, zřízený 20.12.2023. Jedná se o opatrovnický účet, o němž bylo účtováno až později od 1.1.2024 a tedy do následujícího účetního období. Přijatá částka 250.000,00 Kč od obce Brloh byla přitom připsána na uvedený účet již 28.12.2023. Podle sdělení účetní jednotky došlo k chybě (ke zpoždění) v oběhu dokladů, příslušná smlouva o zřízení nového bankovního účtu a výpis za měsíc prosinec 2023 byly předloženy (postoupeny) do účtárny (ekonomického oddělení) až po uzávěrce roku 2023. Doporučujeme v tomto smyslu zlepšit oběh dokladů tak, aby účetní (ekonomické) oddělení mohlo o všech účetních případech účtovat bez zpoždění do správného účetního období (a správného měsíce v průběhu roku).
 - c) Podle Inventurního soupisu číslo D.III.10. – DIK číslo 2 ze dne 16.1.2024 činí konečný zůstatek účtu číslo 3310001 (závazky vůči zaměstnancům) k 31.12.2023 částku 6.252.851,00 Kč. Na základě prověrky prosincových mezd však bylo zjištěno, že tento závazek měl být o 1.897,00 Kč vyšší, když tento byl doúčtován do měsíce ledna 2024 účetním dokladem číslo 110004 ze dne 31.1.2024. Doporučujeme věnovat v rámci inventarizace maximální pozornost také případným opravám, provedeným po prvotním zpracování příslušné

agendy (zde to byla oprava zpracování mezd za měsíc 12/2023) a pokud tato byla provedena ještě před uzavřením účetních knih, promítnout zjištěný rozdíl (ve smyslu ustanovení § 30, odst. (11) zákona č. 563/1991 Sb.) do účetního období, za které se inventarizační stav majetku a závazků ověřuje, zde tedy ještě do roku 2023.

3. Zjištění dle § 10, odst. (4) zákona č. 420/2004 Sb. – Upozornění na rizika a doporučení, nejedná se o chyby a nedostatky viz výše
- a) Účetní jednotka vykazuje na účtu číslo 042 zůstatek nedokončených hmotných investic ve výši téměř 147 mil. Kč, přičemž některé z pořizovaných investic (akcí) jsou již více let “bez pohybu“, tj. nedošlo ani k vykázání dalších nákladů ani k zařazení této akce do užívání. Jedná se například o akce označené
- ORG 487 - ZŠ Plešivec zpevněná plocha (ve výši 2,2 mil. Kč, poslední pohyb v roce 2019)
 - ORG 578 - Dům na půl cesty (ve výši 1,6 mil. Kč, poslední pohyb v roce 2020)
 - ORG 614 - Silniční hospodářství (ve výši 456 tis. Kč, poslední pohyb v roce 2014 a v roce 2021)
 - ORG 826 - Jižní terasy - cestný systém (ve výši 109 tis. Kč, poslední pohyb v roce 2016)
 - ORG 907 - Reko-kanalizace Vyšný (ve výši 636 tis. Kč, poslední pohyb v roce 2014)
 - ORG 912 - Reko komunikací (INBEST) (ve výši 499 tis. Kč, poslední pohyb v roce 2009)
 - ORG 934 - Reko MK a IS - Latrán (ve výši 326 tis. Kč, poslední pohyb v roce 2010)
 - ORG 935 - Reko MK a IS - Horní Plešivec (ve výši 142 tis. Kč, poslední pohyb v roce 2010)
 - ORG 936 - Reko MK a IS - Krásné údolí (ve výši 559 tis. Kč, poslední pohyb v roce 2010)
 - ORG 937 - Reko MK a IS - Vyš. Nádraží (ve výši 1,9 mil Kč, poslední pohyb v roce 2010)
 - ORG 938 - Reko MK a IS - Horní brána (ve výši 690 tis. Kč, poslední pohyb v roce 2011)
 - ORG 939 - Reko MK a IS - Skalka (ve výši 561 tis. Kč, poslední pohyb v roce 2011)
 - ORG 998 - Zateplení MÚ Kaplická (ve výši 347 tis. Kč, poslední pohyb v roce 2020)
 - ORG 3227 - ORI projekty (ve výši 326 tis. Kč, poslední pohyb v roce 2003) a další.

Doporučujeme v rámci řádné popřípadě mimořádné inventarizace posoudit oprávněnost (a realizovatelnost) pořizované investice v budoucích obdobích a v případě, že jejich dokončení je vysoce nepravděpodobné/nemožné a pořízená investice ani jinak nevyužitelná například neprodejná), rozhodnout o jejich vyřazení (popřípadě prodeji, darování a podob.).

Jako první krok lze též v případě pochybností zaúčtovat alespoň ve smyslu § 65 vyhlášky číslo 410/2009 Sb. opravné položky za účelem (dočasného) snížení hodnoty tohoto majetku.

- b) V rámci rozdělení souborů majetků pro předání nové příspěvkové organizaci Kláštery Český Krumlov došlo k zařazení na účet číslo 022 celé řady exponátů, majících charakter kulturních předmětů (mezi něž patří podle definice uvedené v § 14 vyhlášky číslo 410/2009 Sb. také sbírky muzejní povahy, předměty kulturní hodnoty, umělecká díla a obdobné věci).

Doporučujeme zvážit, zda některé exponáty, byť se může jednat o repliky, nemají spíše charakter kulturních předmětů, které se podle ustanovení § 66, odst. (7), vyhlášky č. 410/2009 Sb. neodepisují a případně tyto exponáty “trvalé hodnoty“ přeúčtovat na tomu odpovídající účet číslo 032.

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 od čísla řada 2 PV 2811 do čísla řada 2 PV 2845 za období 11/2023, od čísla řada 2 PV 3000 do čísla řada 2 PV 3030 za období 12/2023, faktury vydané od čísla řada PD 260 do čísla řada PD 280 za období 12/2023 a dále doklady uvedené v příloze B této zprávy. 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