

## **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  
Lipenská 869/17  
370 01 České Budějovice  
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  
Jana Maryšková  
Helena Schierová

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: 16.3.2026 až 7.5.2026**

**Předchozí dílčí přezkoumání proběhlo ve dnech: 3.11.2025 až 23.12.2025 za měsíce: 1-9/2025**

**Přezkoumávaný rok: zbývající část roku 2025**

Provedli jsme přezkoumání hospodaření města (dále jen ÚSC) za zbývající část roku 2025 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 sdružených 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, které 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 23.12.2025 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 krom 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	1,83 %
Podíl závazků na rozpočtu činí	12,89 %
Podíl zastaveného majetku činí	4,49 %

#### 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: 7. května 2026

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 31.12.2025

Výkaz zisku a ztráty ÚSC k 31.12.2025

Příloha ÚSC k 31.12.2025

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC k 31.12.2025

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. 412/2021 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. 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
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, 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 a rozpočtů dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

## **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) Dne 11.12.2025 uzavřela účetní jednotka dvě Smlouvy o převodu podílu ve společnosti SYMA spol. s r.o. za účelem pořízení 100% podílu na této společnosti, vlastníci nemovitost Hotel Vltava, kterou účetní jednotka hodlala nabýt. Celková kupní cena činila 40 mil. Kč, když jednotlivými smlouvami vynaložila 36 mil. Kč a 4 mil. Kč. Podle ustanovení § 207 a souvisejících zákona o obchodních korporacích je smlouva mezi stranami účinná jejím uzavřením a vůči společnosti doručením této smlouvy kupované společnosti (resp. jejímu jednateři, který smlouvy podepisoval také jako majitel podílu). Vůči třetím osobám je smlouva účinná až zápisem do obchodního rejstříku, avšak zápis má pouze deklaratorní povahu. Ve smlouvách je současně uvedena podmínka, že nabývají účinnosti jejich uveřejněním v Registru smluv (podle ustanovení § 6 z.č. 340/2015 Sb.). Jelikož tyto smlouvy byly podle poskytnutých informací účetní jednotkou zveřejněny v Registru smluv 12.12.2025, měly nabýt/nabyly tyto smlouvy o převodu podílu na společnosti SYMA s.r.o. účinnosti dne 12.12.2025. Zaplacená část kupní ceny ve výši 36.000.000,00 Kč byla k 31.12.2025 evidována na účtu č. 043 – Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek a nezaplacená část ve výši 4.000.000,00 Kč k tomuto datu evidována nebyla. Vzhledem k výše uvedenému měla být k datu 12.12.2025 zaúčtována celá pořizovací cena ve výši 40.000.000,00 Kč na účtu č. 061 – Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem a současně mělo být ve výši 4.000,000,00 Kč účtováno o neuhrazeném závazku z této kupní smlouvy na účtu č. 368 – Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů. Podle sdělení účetní jednotky bylo toto napraveno již v průběhu auditních prací.
  - b) Došlá faktura číslo 92/2026 za odvoz a uložení směsného komunálního odpadu za měsíc 12/2025 byla ve výši 1.721.117,51 Kč zaúčtována na vrub účtu číslo 518 do nákladů období 12/2025 a ve výši 128.395,98 Kč jako pohledávka za uplatněnou DPH na vrub účtu číslo 343 k uplatnění za měsíc 1/2026. Protože účetní jednotka uplatňuje nárok na odpočet DPH na vstupu pouze z plnění týkajících se svozu a uložení odpadu od podnikatelů v rámci své ekonomické činnosti, měla být uplatněna DPH pouze ve výši 99.922,58 Kč. Příslušnou

opravu účetnictví a evidence DPH uskutečnila účetní jednotka během provádění auditních prací.

- c) Účetním dokladem č. 20228 ze dne 6.11.2025 zaúčtovala účetní jednotka ve prospěch účtu č. 647 a na položku 3111 částku 531.447,00 Kč za zrušení předkupního práva k pozemkům v roce 2012 prodaných novým vlastníkům s uvedeným předkupním věcným právem. Z dohody o zrušení věcného práva předkupního ze dne 13.10.2025 vyplývá, že se nejedná o prodej pozemků, ale o zrušení práva. Proto ve smyslu § 37, odst. (1), vyhl. č. 410/2009 Sb. doporučujeme v těchto případech účtovat nikoli jako o prodeji pozemku, ale o ostatních výnosech z činnosti, o nichž se účtuje obvykle na účet 649 a položku rozpočtové skladby 2324. Z důvodů vyjímčnosti uvedeného případu lze uvažovat i o některých jiných variantách zaúčtování.
- d) Kupní smlouva na prodej pozemků za 65.450,00 Kč ze dne 13.11.2025 mezi Městem Český Krumlov jako prodávajícím a Správou Železnic, státní organizací jako kupujícím byla do výnosů na účet č. 647 zaúčtována dokladem č. 923662 ke dni 11.12.2025, přičemž návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán již 19.11.2025. Z tohoto důvodu mělo být do výnosů účtováno k datu 19.11.2025 jak se uvádí v bodě 6.4. Českého účetního standardu číslo 701. Stejně se musí účtovat i o vyřazení prodáváného pozemku k témuž datu, v tomto případě bylo dokladem č. 100081 účtováno na vrub účtu č. 554 rovněž až ke dni 11.12.2025. Obdobné nesrovnalosti byly zjištěny i v případě kupní smlouvy mezi Městem Český Krumlov a panem Bernhardem Kubonem ze dne 28.11.2025, když návrh na vklad byl podán 5.12.2025 a o výnosech z prodeje bylo účtováno na vrub účtu č. 647 již k datu 11.11.2025. Upozorňujeme na potřebu postupovat také v těchto případech podle uvedené účetní legislativy.
- e) Účetní jednotka uvádí ve své směrnici pro časové rozlišování nákladů a výnosů, v článku 9, že ze zásady časového rozlišování se stanovují výjimky do výše 100.000,00 Kč v jednotlivých případech různé povahy a dále bez ohledu na výši pravidelně se opakující platby za pojistné, poradenské služby, servisní služby, nájem díla včetně SW a další. Například licenční smlouva zaúčtovaná dokladem 30256/3084 dne 8.12.2025 do nákladů roku 2025 ve výši 311.392,29 Kč přitom představuje roční licenci eCity Projekt na celou, popřípadě převážnou část roku 2026. Z důvodů vyšší vypovídací schopnosti a přesnosti vedeného účetnictví doporučujeme alespoň časově rozlišovat veškeré případy a tedy i ty tzv. pravidelně se opakující s limitem nejlépe např. 50 tis. Kč. Současně upozorňujeme, že časové nerozlišování by se nemělo týkat např. nabíhajících úroků na termínovaných vkladech, viz např. obraty účtu č. 244. Pokud se jedná o klasifikaci chyb a nedostatků, jedná se v tomto bodu pouze o potřebu opravy uvedené vnitřní účetní směrnice alespoň v rozsahu odst. (3), § 69 vyhl. č. 410/2009 Sb., kde se uvádí, že časové rozlišení se nemusí kromě jiného použít v případech, kdy se informace nepovažuje za významnou. Proto zde navrhuje uvést limit významnosti maximálně 260.000,00 Kč podle § 26, odst. (2) písm. d) vyhl. č. 410/2009 Sb., popřípadě nižší.

## **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 2671 do čísla řada 2 2700 za období 10/2025, od čísla řada 2 2940 do čísla řada 2 2970 za období 11/2025, od čísla řada 2 3200 do čísla řada 2 3230 za období 12/2025, faktury vydané od čísla řada 0 252 do čísla řada 0 280 za období 10/2025, od čísla řada 0 320 do čísla řada 0 350 za období 12/2025 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