ATLAS AUDIT s.r.o.
K Bílému vrchu 1717, 250 88 Čelákovice

Město Český Brod

Rok 2024

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

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.“).

pro územní samosprávný celek

město Český Brod

(dále jen „územní celek“)

za období od 01. 01. 2024 do 31. 12. 2024

Rozdělovník:

Výtisk č. 1 – elektronická verze	město Český Brod
Výtisk č. 1 – elektronická verze	ATLAS AUDIT s.r.o.

Březen 2025

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem:

Starosta: **Mgr. Tomáš Klinecký**
Název: **město Český Brod**
Sídlo: **Husovo náměstí 70, 282 24 Český Brod**
IČO: **002 35 334**

A**uditorská společnost (dále jen „auditor“):**

ATLAS AUDIT s.r.o.
K Bílému vrchu 1717
250 88 Čelákovice
Číslo osvědčení 300

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Tomáš Bartoš – auditor
Petr Cimoradský – asistent auditora
Miroslav Šenfeld, DiS. – asistent auditora
Ing. Tomáš Gabesam – asistent auditora
Ing. Alexej Bartoš – asistent auditora
Petra Veselá – odborná asistentka auditora

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:

Petra Motyčková - odborná asistentka auditora
Petra Votýpková – odborná asistentka auditora

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Auditor/auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku 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 přezkoumání hospodaření územního celku: budova Městského úřadu, Husovo náměstí 70, 282 24 Český Brod

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo dne 03. 12. 2024 a 04. 12. 2024
- Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo dne 19. 02. 2025

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorem/auditorskou společností:

- Přezkoumání bylo zahájeno zasláním požadavků auditora na přípravu podkladů dne 17. 07. 2024
- Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení zprávy bylo zaslání podkladů územním celkem dne 12. 03. 2025 a jejich zpracování dne 21. 03. 2025

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. údaje o ročním hospodaření tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
b) finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
d) peněžní operace týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
e) finanční operace týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, 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. (viz bod II. této zprávy) 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 celek.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na územním celku nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1.

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 celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná 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 je uvedeno v samostatné **příloze C**, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního 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 celku město Český Brod 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 územního celku město Český Brod jako celku.

Při průběžném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Při přezkoumání hospodaření územního celku město Český Brod za rok 2024 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Neučinili jsme žádná zjištění, která by nás vedla k domněnce, že existují případná rizika, která mohou mít v budoucnosti negativní dopad na hospodaření územního celku město Český Brod.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU MĚSTO ČESKÝ BROD A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	14 851 223,93 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	367 391 250,84 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	4,04 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	112 852 838,83 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	367 391 250,84 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	30,72 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,-- Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	1 913 590 804,03 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,-- %

- Celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila k 31. 12. 2024 16 787,- Kč.
- Celková hodnota dlouhodobých závazků činila k 31. 12. 2024 141 328 934,20 Kč.

E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU MĚSTO ČESKÝ BROD K PRŮMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ 4 ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

V rámci přezkoumání hospodaření za rok 2024 jsme provedli ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost, které nám ukládá ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Dluh územního celku město Český Brod k 31. 12. 2024 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích 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.

Vyhotoveno dne 24. 03. 2025

Auditorská společnost:
ATLAS AUDIT s.r.o.
Oprávnění č. 300
Zastoupená:

Ing. Tomáš Bartoš, oprávnění č. 1122

Odpovědný auditor: Ing. Tomáš Bartoš

Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jménem města Český Brod dne 25. 03. 2025.

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jménem města Český Brod dne 26. 03. 2025.

Ing. Tomáš Bartoš

Tomáš Klinecký
Digitální podpis:
27.03.2025 11:24

Mgr. Tomáš Klinecký

ATLAS AUDIT s.r.o. * AUDITOR * č. osvědčení 300

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Příloha A Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad (popř. ověřil soulad s vybranými ustanoveními těchto právních předpisů)

Příloha B Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) 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 celku oprávněného jednat jeho jménem dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Příloha A

Přehled právních předpisů či jejich vybraných ustanovení, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně s 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,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - sdělením Ministerstva vnitra č. 419/2023 Sb., o vyhlášení výše základny pro výpočet odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, podle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- 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,
- 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,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv),
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- 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,
  - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
  - 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),
  - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
  - vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

Příloha B

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky podle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky podle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Příloha C

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

1. ÚČETNICTVÍ

- ✓ Obratová předvaha k 30. 09. 2024
- ✓ Rozvaha k 30. 09. 2024
- ✓ Výkaz zisku a ztráty k 30. 09. 2024
- ✓ Příloha k účetní závěrce k 30. 09. 2024
- ✓ Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30. 09. 2024
- ✓ Účetní deník k 30. 09. 2024
- ✓ Obratová předvaha k 31. 12. 2024
- ✓ Rozvaha k 31. 12. 2024
- ✓ Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2024
- ✓ Příloha k účetní závěrce k 31. 12. 2024
- ✓ Účetní deník k 31. 12. 2024
- ✓ Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 12. 2024
- ✓ Účtový rozvrh platný pro ověřované účetní období

2. DLOUHODOBÝ HMOTNÝ I NEHMOTNÝ MAJETEK

- ✓ Podklady k vybranému zařazení majetku **„Zařazení do užívání - TZ areálu ČOV- akce Intenzifikace ČOV“:**
  - Kupní smlouva/Smlouva o dílo č. 144-2021 a dodatky smlouvy, číslo objednatele 202100129/OR (T4 Building s.r.o.)
  - Dotace Státního fondu životního prostředí ČR – Intenzifikace ČOV
  - Předávací protokol – Kolaudační souhlas stavby vodního díla Intenzifikace ČOV
  - Zařazovací protokol včetně soupisu dokladů vstupujícího do vstupní ceny majetku č. 470 002, IS odboru rozvoje města, rekapitulace faktur
  - Karta majetku č. 1812/31, č. 5331/218, č. 1812/33, č. 1812/32, č. 2814/6
  - Účetní doklad o zaúčtování zařazení majetku 471 0002
- ✓ Podklady k vybranému zařazení majetku **„Zařazení pozemky 413/35 a 479/28“:**
  - Schválení pořízení dlouhodobého majetku (§ 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb.) ze dne 11. 12. 2023 usnesením č. 175/2023, č. 171/2023
  - Kupní smlouva č. 202300350 (Martin), č. 202300345 (Ulrichová)
  - Zařazovací protokol včetně soupisu dokladů vstupujícího do vstupní ceny majetku č. 170003
  - Oznámení změny pro inventarizaci
  - Karta majetku č. 413/35, č. 479/28
  - Zápis do katastru nemovitostí sp. zn. V-498/2024-204, právní účinky od 22. 01. 2024
  - Účetní doklad o zaúčtování zařazení majetku č. 1700003
- ✓ Podklady k vybranému vyřazení majetku **„Vyřazení pozemku č. 413/32 - prodej Střed. kraj“:**
  - Protokol o předání nemovitého majetku ze dne 31. 03. 2024
  - Karta majetku
  - Účetní doklad o zaúčtování vyřazení majetku č. 1750006
- ✓ Podklady k vybranému vyřazení majetku **„Vyřazení majetku - částí ČOV v rámci akce Intenzifikace - dmychadlový agregát“:**
  - Kupní smlouva ev. č. 202100129/OR
  - Vyřazovací protokol č. 475 001
  - Karta majetku č. 1812/23-1, č. 2814/6-1, č. 5331/218-1, č. 3436/435915x

- Účetní doklad o zaúčtování vyřazení majetku č. 4750001

✓ Podklady k vybranému vyřazení majetku **„Vyřazení majetku - převod Technického zhodnocení č.p. 1 na CVIK“:**
- Vyřazovací protokol č. 175 006
- Účetní doklad o zaúčtování vyřazení majetku č. 1750006

✓ Podklady k vybranému vyřazení majetku **„Vyřazení - kopírka Konica-Minolta C203“:**
- Návrh na vyřazení stroje ze dne 13. 02. 2024
- Vyřazovací protokol č. 175 002
- Karta majetku č. 5402/198
- Účetní doklad o zaúčtování vyřazení majetku č. 1750002

✓ Dokumenty k vybraným účetním dokladům rozpočtové položky 6121:
- č. 1400240
- č. 1000591
- č. 1001684
- č. 1000973
- č. 1001343

✓ Inventurní soupisy účtů 021, 022, 028, 031, 036, 042

✓ Fyzické inventarizace majetku – účty 021, 022, 031

4. POHLEDÁVKY

✓ Směrnice pro nakládání s pohledávkami

✓ Vybrané podklady k vymáhaným pohledávkám

✓ Inventurní soupis účtu 315 a soupis opravných položek

✓ Inventurní soupis účtu 311 a saldokonto odběratelů k 31. 12. 2024

✓ Inventurní soupis účtu 314 a přehled poskytnutých záloh

✓ Inventurní soupis účtu 373

✓ Dokumenty k dokladové inventuře účtu 373:
- Smlouva o zajišťování a financování dopravní obslužnosti
- Bankovní výpisy s poskytnutím dotace na dopravní obslužnost
- Finanční vypořádání dotace – Junák – Český skaut a přehled dokladů čerpané dotace
- Finanční vypořádání dotace – SK Český Brod z.s. a dokumentace k čerpání dotace
- Finanční vypořádání dotace – TJ Slavoj Český Brod, z.s.
- Finanční vypořádání dotace – TJ Sokol Český Brod, z.s.
- Finanční vypořádání dotace – Škola TAEKWON-DO HOSIN SOOL, z.s.
- Finanční vypořádání dotace – LECCOS, z.s.

5. FINANČNÍ MAJETEK

✓ Doklad č. 125100, č. 125101, č. 125102, č. 125104, č. 125105 a prvotní podklady opravňující výdaj

✓ Inventurní soupis účtů 231, 236, 241, 245, 261

✓ Bankovní konfirmace se zůstatky k 31. 12. 2024 od bankovních institucí:
- Komerční banka, a.s.
- Česká spořitelna, a.s.

✓ Bankovní výpis se zůstatkem k 31. 12. 2024 a náhled do elektronického bankovnictví bankovních institucí:
- Česká národní banka

✓ Pokladní výčetky k 31. 12. 2024

6. VLASTNÍ KAPITÁL

✓ Vnitřní směrnice k peněžním fondům

✓ Dokumenty k vybraným pohybům na účtu peněžních fondů:
- č. 9400088

- č. 9400140
- č. 9400158
- č. 9500023
- č. 9500041
- č. 9800026

✓ Dokumenty k pohybům na účtu 401:
- č. 1750006 - vyřazení majetku - převod Technického zhodnocení č.p. 1 na CVIK

8. ZÁVAZKY

✓ Kontrola mzdových položek u vybraných zaměstnanců:
- os. č. 524 za období 3/2024
- os. č. 664 za období 4/2024
- os. č. 181 za období 5/2024
- os. č. 317 za období 7/2024
- os. č. 427 za období 7/2024

✓ U vybraných zaměstnanců byla ke kontrole předložena následující dokumentace:
- pracovní smlouva
- platový výměr
- mzdový list
- podepsané prohlášení k číslu bankovního účtu zaměstnance 10. 06. 2024, 09. 08. 2024

✓ Kontrola odměňování u vybraných zastupitelů:
- os. č. 22 za období 3/2024
- os. č. 29 za období 3/2024
- os. č. 172 za období 3/2024
- os. č. 292 za období 3/2024
- os. č. 482 za období 3/2024
- os. č. 594 za období 3/2024

✓ U vybraných zastupitelů byla ke kontrole předložena následující dokumentace:
- vybraná usnesení zastupitelstva
- mzdové listy
- podepsaná prohlášení k číslu bankovního účtu zastupitele
- bankovní výpis v části převodu výplaty na účet

✓ Inventurní soupis účtů 331, 333, 336, 337, 342 a mzdová rekapitulace za období 12/2024

✓ Inventurní soupis účtu 341 a prvotní podklad (výpočet odhadu daně z příjmů)

✓ Inventurní soupis účtu 343 a Daňové přiznání k DPH za období 12/2024, Daňové přiznání k DPH za období 12/2024

✓ Inventurní soupis účtu 321 a saldokonto závazků k 31. 12. 2024

✓ Inventurní soupis účtu 451 a bankovní konfirmace k 31. 12. 2024 (Komerční banka, a.s.)

✓ Inventurní soupis účtu 324 a soupis záloh se zůstatkem k 31. 12. 2024

✓ Inventurní soupis účtu 325 a soupis SFŽP (eko. poplatky autovraky)

✓ Inventurní soupis účtu 378 a prvotní podklad (Resort Antico, parkování, úsekové měření, radar město, kostel sv. Havla, sbírka Ukrajina, kause byty, jistoty, nález bankovky/mince, příspěvky na péči atd.)

✓ Inventurní soupis účtu 374

✓ Dokumenty k dokladové inventuře účtu 374:
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace MMR ČR IROP – Digitalizace procesů města Český Brod
- Žádost o ex-post platbu k dotaci MMR ČR – Digitalizace procesů města Český Brod
- Bankovní výpis s přijetím části dotace MMR ČR – Digitalizace procesů města Český Brod
- Finanční vypořádání dotace „Volby do Evropského parlamentu“
- Bankovní výpis s příjmem dotace „Volby do Evropského parlamentu“
- Bankovní výpis s vratkou části dotace „Volby do Evropského parlamentu“
- Doklady čerpání dotace „Volby do Evropského parlamentu“
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace Ministerstva kultury ČR – Program regenerace městských památkových rezervací a zón v roce 2024

- Finanční vypořádání dotace Ministerstva kultury ČR – Program regenerace městských památkových rezervací a zón v roce 2024

✓ Inventurní soupis účtu 472
✓ Dokumenty k dokladové inventuře účtu 472:
- Zpráva pro Závěrečné vyhodnocení akce (ZVA) MMR ČR – Akce „Stavební úpravy budovy čp. 1“
- Bankovní výpisy s přijetím dotace MMR ČR – Akce „Stavební úpravy budovy čp. 1“
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace MMR ČR IROP – moderní poradenské pracoviště
- Bankovní výpisy s přijetím dotace MMR ČR IROP – moderní poradenské pracoviště
- Zpráva pro Závěrečné vyhodnocení akce (ZVA) MMR ČR – Akce „Stavební úpravy budovy čp. 1“

9. ČASOVÉ ROZLIŠENÍ, KURZOVNÍ ROZDÍLY, DOHADNÉ ÚČTY

✓ Inventurní soupis účtu 381 včetně příloh
✓ Inventurní soupis účtu 383 včetně příloh:
- DF č. 100017/2025
- DF č. 100014/2025
- DF č. 100034/2025
- DF č. 100029/2025
- DF č. 100038/2025
- DF č. 100043/2025
- DF č. 100045/2025
- DF č. 100047/2025
- DF č. 100048/2025
- DF č. 100051/2025
- DF č. 100062/2025
- DF č. 202500025
- DF č. 100123/2025
- DF č. 100106/2025
- DF č. 100184/2025

✓ Inventurní soupis účtu 384 včetně příloh (doklad č. 9910, č. 121511, č. 120122, č. 131000, č. 131682, č. 880002, č. 880012, č. 880005, č. 130190, soupis věcných břemen, DSO - právo stavby, soupis kroužky školní rok 2024/2025, soupis - smlouvy budoucí)
✓ Inventurní soupis účtu 389 včetně příloh (DF č. 700004/2025, č. 300007/2025, č. 300011, č. 300014/2025, č. 300234/2024, č. 700129/2024, č. 700143/2024, mzdová rekapitulace za období 12/2024, doklad č. PFA200008/2025, č. 2000010/2025, č. 200013/2025, č. 200014/2025, č. 2000022/2025, č. 200023/2025, č. 200024/2025, č. 200030/2025, č. 200036/2025, KDF č. 400009/2023, zařazovací protokol č. 4710002, č. 4710003, č. 4710003, doklad č. 2511018667, č. 511005918, č. 2511014669, č. 2511014670, č. 2511013598, č. 2552001774)
✓ Inventurní soupis účtu 388
✓ Dokumenty k dokladové inventuře účtu 388:
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace Ministerstva kultury ČR – Program regenerace městských památkových rezervací a zón v roce 2024
- Finanční vypořádání dotace Ministerstva kultury ČR – Program regenerace městských památkových rezervací a zón v roce 2024
- Usnesení zastupitelstva města č. 245/2024 ze dne 24. 06. 2024
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace MMR ČR IROP – Digitalizace procesů města Český Brod
- Žádost o ex-post platbu k dotaci MMR ČR – Digitalizace procesů města Český Brod
- Bankovní výpis s přijetím části dotace MMR ČR – Digitalizace procesů města Český Brod
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace MMR ČR IROP – moderní poradenské pracoviště
- Zpráva pro Závěrečné vyhodnocení akce (ZVA) MMR ČR – Akce „Stavební úpravy budovy čp. 1“

✓ Inventurní soupis účtu 389

- ✓ Dokumenty k dokladové inventuře účtu 389:
  - Přehled poskytnutých dotací z programů
  - Účetní doklad č. 1350372
  - Finanční vypořádání dotace – Junák – Český skaut a přehled dokladů čerpané dotace
  - Finanční vypořádání dotace – SK Český Brod z.s. + dokumentace k čerpání dotace
  - Finanční vypořádání dotace – TJ Slavoj Český Brod, z.s. a dokumentace k čerpání dotace
  - Finanční vypořádání dotace – TJ Sokol Český Brod, z.s. a dokumentace k čerpání dotace
  - Finanční vypořádání dotace – Škola TAEKWON-DO HOSIN SOOL, z.s. a dokumentace k čerpání dotace
  - Finanční vypořádání dotace – LECCOS, z.s. a dokumentace k čerpání dotace

10. INVENTARIZACE MAJETKU A ZÁVAZKŮ

- ✓ Vnitřní směrnice pro provádění inventarizace
- ✓ Příloha č. 1 – „Plán inventarizace na rok 2024“ k vnitřní směrnici pro provádění inventarizace
- ✓ Příkaz starosty města k provedení inventarizací majetku a závazků města Český Brod a vypořádání inventarizačních rozdílů ke dni 31. 12. 2024
- ✓ Závěrečná inventarizační zpráva za rok 2024

14. ROZPOČET

- ✓ <u>Střednědobý výhled rozpočtu:</u>
  - Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2025 - 2027
  - Doklad o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na období 2025 - 2027
  - Opis usnesení zastupitelstva schvalujícího střednědobý výhled rozpočtu na období 2025 - 2027
  - Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období 2025 - 2027
  - Doklad o zveřejnění schváleného střednědobého výhledu rozpočtu na období 2025 - 2027
- ✓ <u>Rozpočtové provizorium:</u>
  - Rozpočtové provizorium na rok 2024
  - Usnesení zastupitelstva schvalující rozpočtové provizorium na rok 2024
  - Doklad o zveřejnění schváleného rozpočtového provizoria na rok 2024
- ✓ <u>Rozpočet:</u>
  - Návrh rozpočtu na rok 2024
  - Doklad o zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2024
  - Opis usnesení zastupitelstva schvalujícího rozpočet na rok 2024
  - Schválený rozpočet na rok 2024
  - Doklad o zveřejnění schváleného rozpočtu na rok 2024
  - Rozpis rozpočtu na rok 2024
  - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30. 09. 2024
- ✓ <u>Rozpočtová opatření:</u>
  - Vybraná rozpočtová opatření
  - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30. 09. 2024
  - Usnesení rady ÚSC k schvalující vybraná rozpočtová opatření
  - Usnesení zastupitelstva ÚSC schvalující vybraná rozpočtová opatření
- ✓ <u>Závěrečný účet:</u>
  - Návrh závěrečného účtu za rok 2023
  - Doklad o zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2023
  - Opis usnesení zastupitelstva schvalujícího závěrečný účet za rok 2023
  - Schválený závěrečný účet za rok 2023
  - Doklad o zveřejnění závěrečného účtu za rok 2023

15. VÝBĚROVÁ ŘÍZENÍ

- ✓ Podklady k vybranému výběrovému řízení **„Odstranění staveb v areálu ZZN“:**
  - Usnesení rady města č. 386/2023 ze dne 26. 07. 2023
  - Výzva a zadávací podmínky ze dne 28. 07. 2023
  - Zaslané nabídky
  - Zápis o hodnocení nabídek ze dne 11. 08. 2023
  - Usnesení rady města č. 409/2023 ze dne 16. 08. 2023
  - Smlouva o dílo s vítězným dodavatelem ANTISTAV s.r.o.
  - Předávací protokol ze dne 08. 09. 2023
- ✓ Podklady k vybranému výběrovému řízení **„Nákup terénního vozu pro Městské lesy“:**
  - Výzva a zadávací podmínky
  - Zaslané nabídky
  - Zápis o hodnocení nabídek ze dne 11. 01. 2024
  - Usnesení rady města č. 5/2024 ze dne 17. 01. 2024
  - Kupní smlouva s vítězným dodavatelem Auto Kout centrum, spol. s r.o.
  - Předávací protokol ze dne 22. 04. 2024
- ✓ Podklady k vybranému nadlimitnímu výběrovému řízení **„Nákup svozové techniky“:**
  - Usnesení rady města č. 107/2024 ze dne 06. 03. 2024
  - Písemná zpráva zadavatele ze dne 09. 04. 2024
  - Kupní smlouva s vítězným dodavatelem A-TEC servis s.r.o.

16. TRANSFERY

- ✓ **Přijatý transfer „Dotace lesy - SZIF (vyvážecí vlek)“**
- ✓ **Přijatý transfer „Volby do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev krajů“**
- ✓ Dokumenty předložené k přijatým transferům:
  - Usnesení rady ÚSC o přijetí dotace
  - Rozhodnutí o přidělení dotace
  - Výpis z účetnictví s vyznačeným účelovým znakem dotace
  - Účetní doklady vztahující se k titulu čerpání dotace
- ✓ Dokumenty k vybraným dokladům čerpání dotace přijaté **„Volby do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev krajů“:**
  - doklad č. 2310114
  - doklad č. 1350226
  - doklad č. 1350262
- ✓ Dokumenty k vybraným dokladům dotace přijaté **„Dotace lesy - SZIF (vyvážecí vlek)“:**
  - doklad č. 3000219
  - BV KB č. 161/2023
  - doklad č. 370011
  - doklad č. 8800030
  - doklad č. 8800064
- ✓ Podklady k vybranému poskytnutému transferu přísp. org. **„Technické služby Český Brod“:**
  - Usnesení o schválení výše příspěvku a případných závazných ukazatelů – usnesení ZM č. 197/2024 ze dne 05. 02. 2024
  - Usnesení rady o schválení účetní závěrky organizace za předešlé účetní období – usnesení RM č. 291/2024 ze dne 19. 06. 2024
  - Schválený rozpočet příspěvkové organizace zřizovatelem
  - Schválený střednědobý výhled rozpočtu organizace
  - Odkaz na zveřejnění schváleného rozpočtu a střednědobého výhledu organizace
  - Oznámení o schválené výši příspěvku zasílaný příspěvkové organizaci (dopis) ze dne 12. 03. 2024, BV KB ze dne 16. 04. 2024
  - Doklad č. 1400100
  - Zápis z veřejnosprávní kontroly (poslední uskutečněná)

- Průběžné vyhodnocení hospodaření za aktuální období

- Podklady k vybranému poskytnutému transferu přísp. org. **„Anna Český Brod“:**
  - Usnesení o schválení výše příspěvku a případných závazných ukazatelů – usnesení ZM č. 197/2024 ze dne 05. 02. 2024
  - Usnesení rady o schválení účetní závěrky organizace za předešlé účetní období – usnesení RM č. 290/2024 ze dne 19. 06. 2024
  - Schválený rozpočet příspěvkové organizace zřizovatelem
  - Schválený střednědobý výhled rozpočtu organizace
  - Odkaz na zveřejnění schváleného rozpočtu a střednědobého výhledu organizace
  - Oznámení o schválené výši příspěvku zasílaný příspěvkové organizaci (dopis) ze dne 12. 03. 2024, BV KB č. 176/2024 ze dne 26. 08. 2024
  - Doklad č. 1400249
  - Zápis z veřejnosprávní kontroly (poslední uskutečněná)
  - Průběžné vyhodnocení hospodaření za aktuální období
- Podklady k vybranému poskytnutému transferu org. nezřízené ÚSC **„Junák – český skaut“:**
  - Smlouva o poskytnutí dotace z města Český Brod ze dne 12. 04. 2024
  - Usnesení zastupitelstva o schválení poskytnutí dotace č. 133/2024 ze dne 20. 03. 2024
  - Odkaz na zveřejnění veřejnoprávní smlouvy na registru smluv
  - Bankovní výpis o odeslání peněžních prostředků organizaci – BV KB č. 6 ze dne 29. 05. 2024
  - Doklad č. 9500020
- Podklady k vybranému poskytnutému transferu org. nezřízené ÚSC **„SK Český Brod“:**
  - Smlouva o poskytnutí dotace z města Český Brod ze dne 22. 08. 2024
  - Usnesení zastupitelstva o schválení poskytnutí dotace č. ZM 238/2024 ze dne 24. 06. 2024
  - Odkaz na zveřejnění veřejnoprávní smlouvy na registru smluv
  - Bankovní výpis o odeslání peněžních prostředků organizaci KB č. 21/2024 ze dne 30. 09. 2024
  - Doklad č. 9500050
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace Ministerstva kultury ČR – Program regenerace městských památkových rezervací a zón v roce 2024
- Finanční vypořádání dotace Ministerstva kultury ČR – Program regenerace městských památkových rezervací a zón v roce 2024
- Usnesení zastupitelstva města č. 245/2024 ze dne 24. 06. 2024
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace MMR ČR IROP – Digitalizace procesů města Český Brod
- Žádost o ex-post platbu k dotaci MMR ČR – Digitalizace procesů města Český Brod
- Bankovní výpis s přijetím části dotace MMR ČR – Digitalizace procesů města Český Brod
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace MMR ČR IROP – moderní poradenské pracoviště
- Zpráva pro Závěrečné vyhodnocení akce (ZVA) MMR ČR – Akce „Stavební úpravy budovy čp. 1“
- Přehled poskytnutých dotací z programů
- Účetní doklad č. 1350372
- Finanční vypořádání dotace – Junák – Český skaut a přehled dokladů čerpané dotace
- Finanční vypořádání dotace – SK Český Brod z.s. a dokumentace k čerpání dotace
- Finanční vypořádání dotace – TJ Slavoj Český Brod, z.s. a dokumentace k čerpání dotace
- Finanční vypořádání dotace – TJ Sokol Český Brod, z.s. a dokumentace k čerpání dotace
- Finanční vypořádání dotace – Škola TAEKWON-DO HOSIN SOOL, z.s. a dokumentace k čerpání dotace
- Finanční vypořádání dotace – LECCOS, z.s. a dokumentace k čerpání dotace

Město Český Brod
Odbor finanční
náměstí Husovo 70 | 282 01 | Český Brod

ATLAS AUDIT s.r.o.
Ing. Tomáš Bartoš
K Bílému vrchu 1717
Čelákovice
250 88

V Českém Brodě 25. 3. 2025

Č.j. MUCB 18869 /2025

Stanovisko ÚSC k návrhu Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024

V souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků byl městu Český Brod předán návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za období od 1.1.2024 do 31. 12. 2024.

S návrhem zprávy jsme se seznámili a nemáme žádné námitky k jejímu obsahu.

S pozdravem
Tomáš Klinecký
Digitální podpis: 25.03.2025 15:44
.....
Mgr. Tomáš Klinecký, starosta