

**ATLAS AUDIT s.r.o.**

K Bílému vrchu 1717, 250 88 Čelákovice

---



**Město Český Brod**

**Rok 2023**

# 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. 2023 do 31. 12. 2023**

## **Rozdělovník:**

Výtisk č. 1 – elektronická verze

Výtisk č. 1 – elektronická verze

město Český Brod

ATLAS AUDIT s.r.o.

**Únor 2024**

## **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

**Auditorská 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  
Petra Veselá – odborná asistentka auditora  
Ing. Marie Círusová – 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 05. 12. 2023 a 06. 12. 2023
- Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech 13. 02. 2024 a 14. 02. 2024

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

- Přezkoumání bylo zahájeno zasláním požadavků auditora na přípravu podkladů dne 13. 09. 2023
- Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení zprávy vrácení zapůjčených dokladů dne 14. 02. 2024

## II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními 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 2023  
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

<b>Podíl pohledávek na rozpočtu</b>		
A	Vymezení pohledávek	6 538 228,13 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	322 645 690,08 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	2,03 %

<b>Podíl závazků na rozpočtu</b>		
C	Vymezení závazků	103 000 914,28 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	322 645 690,08 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	31,92 %

<b>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</b>		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,-- Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	1 692 573 630,48 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,-- %

- Celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila k 31. 12. 2023 15 287,- Kč.
- Celková hodnota dlouhodobých závazků činila k 31. 12. 2023 147 534 233,22 Kč.

Územní celek vykazuje k 31. 12. 2023 podíl závazků na rozpočtu ve výši 31,92 %. Tento nárůst je způsoben závazkem ve výši 75 600 tis. Kč vůči Středočeskému kraji z titulu odkupu budovy Střední odborné školy managementu a grafiky.

### 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 2023 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. 2023 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 14. 02. 2024


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

Odpovědný auditor: Ing. Tomáš Bartoš

Ing. Tomáš Bartoš, oprávnění č. 1122

Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jménem města Český Brod dne 21. 02. 2024.

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jménem města Český Brod dne 22. 02. 2024.

  
\_\_\_\_\_  
Ing. Tomáš Bartoš

  
\_\_\_\_\_  
Mgr. Tomáš Klinecký



## **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.



## **Přehled právních předpisů, 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, 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 a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- 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, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších změn a předpisů,
- 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.

**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) a c) zákona č. 420/2004 Sb.

## Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

### 1. ÚČETNICTVÍ

---

- ✓ Obratová předvaha k 30. 09. 2023
- ✓ Rozvaha k 30. 09. 2023
- ✓ Výkaz zisku a ztráty k 30. 09. 2023
- ✓ Příloha k účetní závěrce k 30. 09. 2023
- ✓ Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30. 09. 2023
- ✓ Účetní deník k 30. 09. 2023
- ✓ Obratová předvaha k 31. 12. 2023
- ✓ Rozvaha k 31. 12. 2023
- ✓ Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2023
- ✓ Příloha k účetní závěrce k 31. 12. 2023
- ✓ Účetní deník k 31. 12. 2023
- ✓ Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 12. 2023
- ✓ Účtový rozvrh platný pro ověřované účetní období

### 2. DLOUHODOBÝ HMOTNÝ I NEHMOTNÝ MAJETEK

---

- ✓ Podklady k vybranému zařazení majetku „Nemovitosti areálu SOŠMG“:
  - Schválení pořízení dlouhodobého majetku usnesení zastupitelstva č. 54/2023 ze dne 30. 01. 2023
  - Kupní smlouva č. 202300075
  - Znalecký posudek č. 6491/10/2022
  - Předávací protokol ze dne 19. 03. 2023
  - Zařazovací protokol č. 170 012
  - Karty majetku
  - Vyrozmění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3121/2023-204
  - Účetní doklad o zaúčtování zařazení majetku č. 1700012
- ✓ Podklady k vybranému zařazení majetku „Zařazení pozemek č. 413/32 v k.ú. Liblice, 1974 m<sup>2</sup>“:
  - Schválení pořízení dlouhodobého majetku usnesení zastupitelstva č. 100/2023 ze dne 12. 06. 2023
  - Kupní smlouva č. 202300159/OR
  - Zařazovací protokol č. 170 021
  - Karta majetku inv. č. 7/37-40
  - Vyrozmění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-5061/2023-204
  - Účetní doklad o zaúčtování zařazení majetku č. 1700021
- ✓ Podklady k vybranému vyřazení majetku „Invent. č. 1804/25“:
  - Usnesení rady o schválení odstranění stavby č. 386/2023 ze dne 26. 07. 2023
  - Usnesení rady o schválení dodavatele č. 409/2023 ze dne 16. 08. 2023
  - Rozhodnutí o odstranění stavby spis. zn. S-MUCB 48704/2019/OSÚP-St
  - Smlouva o dílo č. 202300229 „Odstranění staveb v areálu ZZN“
  - Odkaz na zveřejnění smlouvy na registru smluv ID smlouvy 23866383
  - Vyřazovací protokol č. 275 001
  - Karta majetku inventární číslo 1804/25
  - Účetní doklad o zaúčtování vyřazení majetku č. 2750001

- Zápis o převzetí stavby ze dne 08. 09. 2023
- ✓ Podklady k vybranému vyřazení majetku „Invent. č. 1804/8“:
  - Usnesení rady o schválení odstranění stavby č. 386/2023 ze dne 26. 07. 2023
  - Usnesení rady o schválení dodavatele č. 409/2023 ze dne 16. 08. 2023
  - Rozhodnutí o odstranění stavby spis. zn. S-MUCB 48704/2019/OSÚP-St
  - Smlouva o dílo č. 202300229 „Odstranění staveb v areálu ZZN“
  - Odkaz na zveřejnění smlouvy na registru smluv ID smlouvy 23866383
  - Vyřazovací protokol č. 275 001
  - Karta majetku inv. č. 1804/8
  - Účetní doklad o zaúčtování vyřazení majetku č. 2750001
  - Zápis o převzetí stavby ze dne 08. 09. 2023
- ✓ Podklady k vybranému vyřazení majetku „Vyřazení majetku - kalová čerpadla“:
  - Návrh na vyřazení majetku ze dne 30. 01. 2023
  - Potvrzení o neopravitelnosti a ekologické likvidaci ze dne 23. 11. 2022
  - Vyřazovací protokol č. 475 001
  - Karta majetku inventární číslo 1812/31a
  - Účetní doklad o zaúčtování vyřazení majetku č. 4750001
- ✓ Podklady k vybranému vyřazení majetku „Převod Školní jídelna“:
  - Usnesení zastupitelstva o schválení změny zřizovací listiny příspěvkové organizace Školní jídelna č. 117/2023 ze dne 12. 06. 2023
  - Vyřazovací protokol č. 175 006
  - Příloha č. 2 ke Zřizovací listině příspěvkové organizace Školní jídelna
  - Karta majetku č. SSMG-022-ŠJ
  - Účetní doklad o zaúčtování vyřazení majetku č. 1750006
- ✓ Dokumenty k vybraným účetním dokladům rozpočtové položky 6121 a 6130:
  - č. 9800028
  - č. 1000399
  - č. 1400097
  - č. 1001416
  - č. 1001202
  - č. 1400218
- ✓ Inventurní soupisy účtů 021, 022, 028, 031, 032
- ✓ Výpisy z majetkové evidence k 31. 12. 2023
- ✓ Výpisy z katastru nemovitostí

#### **4. POHLEDÁVKY**

---

- ✓ Inventurní soupisy účtů 311, 314, 192 včetně příloh
- ✓ Tabulka “Stav pohledávek za rozpočtovými příjmy” k 31. 12. 2023

#### **5. FINANČNÍ MAJETEK**

---

- ✓ Inventurní soupis účtů 231, 236, 241, 245
- ✓ Bankovní confirmace ke dni 31. 12. 2023 od bankovních domů:
  - Komerční banka, a.s.
  - Česká spořitelna, a.s.
- ✓ Bankovní výpis ke dni 31. 12. 2023 od bankovního domu:
  - Česká národní banka

#### **6. VLASTNÍ KAPITÁL**

---

- ✓ Vnitřní směrnice k peněžním fondům
- ✓ Dokumenty k vybraným pohybům na účtu peněžních fondů:
  - č. 9400065
  - č. 9400034
  - č. 9400114
  - č. 9400035

- č. 9400012
- ✓ Dokumenty k pohybům na účtu 401:
  - č. 4190110
- ✓ Dokumenty k inventarizaci účtů peněžních fondů
- ✓ Bankovní výpisy se zachycením zůstatků peněžních prostředků peněžních fondů
- ✓ Inventarizace účtu 403
- ✓ Dokumenty k rozpouštění investičních transferů za rok 2023
- ✓ Dokumenty vybrané k pohybům na účtu 401
- ✓ Usnesení zastupitelstva města č. 88/2023 ze dne 12. 06. 2023, schválení ÚZ

## **8. ZÁVAZKY**

---

- ✓ Podklady k vybraným platům:
  - zaměstnanec os. č. 649 za období 3/2023
  - zaměstnanec os. č. 291 za období 3/2023
  - zaměstnanec os. č. 145 za období 6/2023
  - zaměstnanec os. č. 568 za období 9/2023
  - zaměstnanec os. č. 616 za období 9/2023
- ✓ U vybraných zaměstnanců byla ke kontrole předložena následující dokumentace:
  - pracovní smlouva
  - platový výměr
  - mzdový list
  - podepsané prohlášení k číslu bankovního účtu
  - bankovní výpis v části převodu výplaty na účet
- ✓ Vybrané položky rozpočtu 5011:
  - č. 1350207
  - č. 1350087
- ✓ Vybrané položky rozpočtu 5031:
  - č. 1350160
- ✓ Vybrané položky rozpočtu 5032:
  - č. 1350160
- ✓ Dokumentace k dodavatelským fakturám – vybrané položky 5169:
  - č. 1001597
  - č. 1001598
  - č. 1000893
  - č. 1000894
  - č. 1000760
  - č. 1000855
  - č. 1000280
  - č. 1000281
  - č. 1000251
  - č. 1000252
- ✓ Doklad č. 1001825, DF č. VF 20230087 a soupis prací (100955), BV KB č. 197/2023, Smlouva o dílo č. 202200363/OR, Dodatek č. 1 a Dodatek č. 2
- ✓ Doklad č. 1001105, DF č. VF 20230036 a soupis prací (100602), BV KB č. 121/2023, Smlouva o dílo č. 202200363/OR, Dodatek č. 1 a Dodatek č. 2
- ✓ Doklad č. 1000724, DF č. VF20230027 a soupis prací (100351), BV KB č. 86/2023, Smlouva o dílo č. 202200363/OR, Dodatek č. 1, Dodatek č. 2
- ✓ Doklad č. 1000385, DF č. VF20230007 a soupis prací (100160), BV KB č. 46/2023, Smlouva o dílo č. 202200363/OR, Dodatek č. 1 a Dodatek č. 2
- ✓ Doklad č. 1001438, DF č. 132023 (180751), BV KB č. 154/2023, Smlouva o dílo č. 202300108/OR
- ✓ Doklad č. 1000200, DF č. 20230003 (100093), BV KB č. 29/2023, obj. č. 2022/00307/OR
- ✓ Inventurní soupis 451 a bankovní konfirmace se zůstatkem k 31. 12. 2023 od bankovních domů Komerční banka, a.s. a Česká spořitelna, a.s.
- ✓ Inventurní soupis účtu 455 a soupis přijatých záloh

- ✓ Inventurní soupis účtu 472 a soupis přijatých záloh na transfery
- ✓ Inventurní soupis účtu 321 a saldokonto závazků k 31. 12. 2023
- ✓ Inventurní soupis účtu 324 a podklad k ověření zůstatku účtu
- ✓ Inventurní soupis účtů 331, 333, 336, 337, 342 včetně mzdové rekapitulace za období 12/2023
- ✓ Inventurní soupis účtu 341 a daňové přiznání k DPPO za rok 2023
- ✓ Inventurní soupis účtu 343 a daňové přiznání k DPH za období 12/2023
- ✓ Inventurní soupis účtu 349 a podklad k ověření zůstatku účtu
- ✓ Inventurní soupis účtu 378 a podklad k ověření zůstatku účtu
- ✓ Inventurní soupis účtu 374 a soupis přijatých záloh na transfery
- ✓ Dokumenty k dokladové inventuře účtu 374:
  - Volby prezidenta
  - Parkoviště B + R
  - SPOD
- ✓ Dokumenty k dokladové inventuře účtu 472:
  - Nové vodní zdroje NV1
  - Dotace MMR

## **9. ČASOVÉ ROZLIŠENÍ, KURZOVNÍ ROZDÍLY, DOHADNÉ ÚČTY**

---

- ✓ Inventurní soupis účtu 381 a soupis DF, DF č. 202400085, č. 202100635
- ✓ Inventurní soupis účtu 383 a soupis DF, DF č. 100014/2024, č. 100015/2024
- ✓ Inventurní soupis účtu 384 a prvotní podklad k ověření zůstatku (kroužky přelom roku 2023/2024 – Ekocentrum Vrátkov)
- ✓ Inventurní soupis účtu 384 013 a prvotní podklad - obydlování AnnyPharm
- ✓ Inventurní soupis účtu 384 006 a prvotní podklad - předplacené nájemné 1. SčV
- ✓ Inventurní soupis účtu 384 010 a prvotní podklad - parkovací karty
- ✓ Inventurní soupis účtu 384 010 a prvotní podklad - věcná břemena
- ✓ Inventurní soupis účtu 384 030 a soupis věcných břemen, prvotní podklad DSO – právo stavby
- ✓ Inventurní soupis účtu 385 a vyúčtování SIPO za období 12/2023, podklad – refundace z KÚ Stř. kraje - Ukrajina
- ✓ Inventurní soupis účtu 388 a prvotní podklad – transfery
- ✓ Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR (registrační číslo žádosti 22/015/08610/120/000207)
- ✓ Oznámení o výši dotace (registrační číslo žádosti 22/015/08610/120/000207/001)
- ✓ Inventurní soupis účtu 389 (DF č. 200025/2024, č. 200016/2024, č. 200018/2024, č. 200017/2024, č. 200020/2024, č. 200021/2024, č. 200025/2024, č. 200035/2024, č. 200031/2024), KDF č. 400009/2023, č. MUCBP002KLYL, č. MUCBP002GXU9, č. MUCBP002I28M, DF č. PFA300003/2024, DF č. PFA300005/2024, Refundace mezd – Ekocentrum, mzdová rekapitulace za období 12/2023), DF č. 2023500799, č. 2023501133, soupis poskytnutých krátkodobých záloh na transfery

## **10. INVENTARIZACE MAJETKU A ZÁVAZKŮ**

---

- ✓ Vnitřní směrnice pro provádění inventarizace
- ✓ Plán inventarizace 2023
- ✓ Příkaz starosty k provedení inventarizací majetku a závazků města Český Brod a vypořádání inventarizačních rozdílů ke dni 31. 12. 2023
- ✓ Školení členů hlavní inventarizační komise pro provedení inventarizace v roce 2023
- ✓ Závěrečná inventarizační zpráva 2023

## **12. PŘÍLOHY ÚČETNÍ ZÁVĚRKY**

---

- ✓ Doplnující informace k položkám rozvahy "C.I.1. Jmění účetní jednotky" a "C.I.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku"
- ✓ Dokumenty k F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky

## **14. ROZPOČET**

---

- ✓ Návrh závěrečného účtu za rok 2022
- ✓ Doklad o zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2022
- ✓ Závěrečný účet za rok 2022 – schválený
- ✓ Doklad o zveřejnění schváleného závěrečného účtu
- ✓ Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na období 2024 - 2026
- ✓ Doklad o zveřejnění návrhu Střednědobého výhledu rozpočtu na období 2024 - 2026
- ✓ Střednědobý výhled rozpočtu na období 2024 - 2026
- ✓ Doklad o zveřejnění Střednědobého výhledu rozpočtu na období 2024 - 2026
- ✓ Rozpočtové provizorium na rok 2023
- ✓ Návrh rozpočtu na rok 2023
- ✓ Doklad o zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2023
- ✓ Schválený rozpočet na rok 2023
- ✓ Doklad o zveřejnění schváleného rozpočtu na rok 2023
- ✓ Rozpočtová opatření č. 1/2023 až č. 3/2023
- ✓ Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30. 09. 2023
- ✓ Výpis Usnesení zastupitelstva č. 44/2023 ze dne 30. 01. 2023
- ✓ Výpis Usnesení zastupitelstva č. 45/2023 ze dne 30. 01. 2023
- ✓ Výpis Usnesení zastupitelstva č. 19/2022 ze dne 28. 11. 2022
- ✓ Výpis Usnesení zastupitelstva č. 87/2023 ze dne 12. 06. 2023
- ✓ Výpis Usnesení zastupitelstva č. 68/2023 ze dne 03. 04. 2023
- ✓ Výpis Usnesení zastupitelstva č. 90/2023 ze dne 12. 06. 2023
- ✓ Výpis Usnesení zastupitelstva č. 121/2023 ze dne 18. 09. 2023

## **15. VÝBĚROVÁ ŘÍZENÍ**

---

- ✓ Podklady k vybranému výběrovému řízení „VZ 2023/12 - Interiérové vybavení učeben v SŠMG Liblice“:
  - Zadávací podmínky ze dne 14. 06. 2023
  - Doklad o zveřejnění na centrální evidenci – P23V00000009
  - Jmenování komise a náhradníků ze dne 09. 06. 2023
  - Čestné prohlášení členů komise ze dne 10. 07. 2023
  - Záписy z jednání komise ze dne 10. 07. 2023
  - Zasláné nabídky
  - Protokol o otvírání obálek ze dne 10. 07. 2023
  - Usnesení komise o vítězi ze dne 10. 07. 2023
  - Zpráva komise z VŘ ze dne 10. 07. 2023
  - Oznámení výsledku účastníkům - E-ZAK
  - Smlouva o dílo č. 202300227
  - Usnesení RM č. 355/2023 ze dne 12. 07. 2023
  - Faktury – DF č. VF-231424
  - Doklad č. 102151
  - Předávací protokol ze dne 31. 10. 2023
- ✓ Podklady k vybranému výběrovému řízení „VZ 2023/09 Místní energetická koncepce města Český Brod“:
  - Zadávací podmínky ze dne 12. 05. 2023 a 22. 05. 2023
  - Doklad o zveřejnění na centrální evidenci – E-ZAK (17. 05. 2023)
  - Jmenování komise a náhradníků – Usnesení RM č. 248/2023 ze dne 24. 05. 2023
  - Čestné prohlášení členů komise ze dne 01. 06. 2023
  - Záписy z jednání komise ze dne 01. 06. 2023
  - Zasláné nabídky
  - Protokol o otvírání obálek ze dne 01. 06. 2023
  - Usnesení komise o vítězi ze dne 01. 06. 2023
  - Zpráva komise z VŘ ze dne 01. 06. 2023
  - Oznámení výsledku účastníkům – E-ZAK
  - Uveřejnění výsledku na centrální adrese

- Smlouva o dílo vítězným zhotovitelem - 202300147/OR
- ✓ Místní energetická koncepce Města Český Brod
- ✓ Doklad č. 200233076, č. 1002583, č. 1002584, DF č. 101434 od společnosti Moore Advisory CZ s.r.o. v hodnotě 213 600 Kč, předávací a akceptační protokol ze dne 13. 12. 2023

## **16. TRANSFERY**

- ✓ Podklady předložené ke kontrole přijatého transferu „MMR - chodníky Tyršova“:
  - 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
  - Doklad č. 1400059, BV KB č. 34/2023, schválený rozpočet PO – MŠ ČB
  - Doklad č. 1400113, BV KB č. 79/2023, schválený rozpočet PO – ZŠ ČB
  - Doklad č. 1400255, BV KB č. 187/2023, schválený rozpočet PO – ŠJ
  - Doklad č. 1400079, BV KB č. 53/2023, schválený rozpočet PO – Centrum vzdělávání
  - Doklad č. 1400194, BV KB č. 143/2023, schválený rozpočet PO – TS ČB
  - Doklad č. 1400103, BV KB č. 75/2023, schválený rozpočet PO – TS ČB
  - Doklad č. 1400009, BV KB č. 9/2023, schválený rozpočet PO – TS ČB
- ✓ Podklady předložené ke kontrole přijatého transferu „Volby prezidenta“:
  - 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
  - Doklad č. 1350007
  - Doklad č. 1250015
  - Doklad č. 1400036
- ✓ Podklady předložené ke kontrole poskytnutého transferu přísp. org. „Školní jídelna Český Brod“:
  - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace/návratné finanční výpomoci (grantu)
  - Usnesení zastupitelstva o schválení poskytnutí dotace
  - Odkaz na zveřejnění veřejnoprávní smlouvy na úřední desce
  - Bankovní výpis o odeslání peněžních prostředků organizaci
- ✓ Podklady předložené ke kontrole poskytnutého transferu přísp. org. „Centrum vzdělávání, informací a kultury“:
  - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace/návratné finanční výpomoci (grantu)
  - Usnesení zastupitelstva o schválení poskytnutí dotace
  - Odkaz na zveřejnění veřejnoprávní smlouvy na úřední desce
  - Bankovní výpis o odeslání peněžních prostředků organizaci
- ✓ Podklady předložené ke kontrole poskytnutého transferu přísp. org. „Mateřská škola Český Brod - Liblice, Lstibořská 183, okres Kolín“:
  - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace/návratné finanční výpomoci (grantu)
  - Usnesení zastupitelstva o schválení poskytnutí dotace
  - Odkaz na zveřejnění veřejnoprávní smlouvy na úřední desce
  - Bankovní výpis o odeslání peněžních prostředků organizaci
- ✓ Podklady předložené ke kontrole poskytnutého transferu „Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města Český Brod pro rok 2023 - LECCOS, z.s.“:
  - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace/návratné finanční výpomoci (grantu)
  - Usnesení zastupitelstva o schválení poskytnutí dotace
  - Odkaz na zveřejnění veřejnoprávní smlouvy na úřední desce
  - Bankovní výpis o odeslání peněžních prostředků organizaci
- ✓ Podklady předložené ke kontrole poskytnutého transferu „Smlouva o poskytnutí dotace P1 2023 TJ Slavoj Český Brod, z.s.“:
  - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace/návratné finanční výpomoci (grantu)



- Usnesení zastupitelstva o schválení poskytnutí dotace
- Odkaz na zveřejnění veřejnoprávní smlouvy na úřední desce
- Bankovní výpis o odeslání peněžních prostředků organizaci
- ✓ Dokumenty k vybraným účetním zápisům rozp. položky 5341, 5349, 5336:
  - č. 1350130
  - č. 1350112
  - č. 1350089
  - č. 1400124
  - č. 8800044
  - č. 8800020
  - č. 8800050



## 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 21. 2. 2024

Č.j. MUCB 14316 /2024

Stanovisko ÚSC k návrhu Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

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 1.1.2023 do 31. 12. 2023.

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

S pozdravem

.....  
Mgr. Tomáš Klinecký, starosta

