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

Město Český Brod

Rok 2025

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. 2025 do 31. 12. 2025

Rozdělovník:

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

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
Ing. Alexej Bartoš – asistent auditora
Bc. 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:

Provedli jsme přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona o auditorech.

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 02. 12. 2025 a 03. 12. 2025
- Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo dne 18. 02. 2026

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

- Přezkoumání bylo zahájeno zasláním požadavků auditora na přípravu podkladů dne 11. 09. 2025
- Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení zprávy bylo zaslání podkladů územním celkem dne 02. 03. 2026 a jejich zpracování dne 09. 03. 2026

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.

Přehled právních předpisů či jejich vybraných ustanovení, jejichž soulad s údaji o ročním hospodaření územního celku jsme ověřili, je uvedený v samostatné **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 ISQM 2.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, 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. Podle těchto předpisů jsme povinni 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 a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření 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. 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 materialitu a jejich vztah k hospodaření územního celku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku město Český Brod za rok 2025 podle § 2 a § 3 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	11 579 481,12 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	469 200 575,39 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	4,04 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	84 765 748,55 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	469 200 575,39 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	18,07 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,-- Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	1 870 975 640,22 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,-- %

- Celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila k 31. 12. 2025 15 624,- Kč.
- Celková hodnota dlouhodobých závazků činila k 31. 12. 2025 127 375 669,67 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

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok (vyjádření) o tom, že dluh územního 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 celku město Český Brod k 31. 12. 2025 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Písemné stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, které bylo auditorovi doručeno, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., je uvedeno v samostatné **příloze D,** která je nedílnou součástí této zprávy.

Vyhotoveno dne 09. 03. 2026

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 09. 03. 2026.

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jménem města Český Brod dne 10. 03. 2026.

Ing. Tomáš Bartoš

Tomáš Klinecký
Digitální podpis:
10.03.2026
11:57

Mgr. Tomáš Klinecký

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

MĚSTO ČESKÝ BROD

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Příloha A	Přehled právních předpisů či jejich vybraných ustanovení, jejichž soulad s údaji o ročním hospodaření územního celku auditor ověřil
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, resp. statutárního orgánu dobrovolného svazku obcí, dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Příloha A

Přehled právních předpisů či jejich vybraných ustanovení, jejichž soulad s údaji o ročním hospodaření územního celku auditor ověřil

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posoudil soulad údajů o ročním hospodaření územního celku s následujícími právními předpisy, či. 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. 295/2024 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. 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.
- 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,
- nařízení vlády č. 464/2022 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, a nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích).

Popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. včetně uvedení povinností, stanovených zvláštními právními předpisy, nebo jiných hledisek přezkoumání, které nebyly dodrženy

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. 2025
- ✓ Rozvaha k 30. 09. 2025
- ✓ Výkaz zisku a ztráty k 30. 09. 2025
- ✓ Příloha k účetní závěrce k 30. 09. 2025
- ✓ Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30. 09. 2025
- ✓ Účetní deník k 30. 09. 2025
- ✓ Obratová předvaha k 31. 12. 2025
- ✓ Rozvaha k 31. 12. 2025
- ✓ Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2025
- ✓ Příloha k účetní závěrce k 31. 12. 2025
- ✓ Účetní deník k 31. 12. 2025
- ✓ Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 12. 2025
- ✓ Účtový rozvrh platný pro ověřované účetní období

2. DLOUHODOBÝ HMOTNÝ I NEHMOTNÝ MAJETEK

- ✓ Podklady k vybranému zařazení majetku **"stavokonstrukce" budova č.p. 501 Sportovní ul. ČB“:**
  - Schválení pořízení dlouhodobého majetku (§ 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb.) opis usnesení zastupitelstva č. 0330/2025-Z ze dne 26. 02. 2025
  - Smlouva kupní č. 202500026/OR ze dne 06. 03. 2025
  - Předávací protokol ze dne 30. 04. 2025
  - Protokol o zařazení majetku č. 170 007
  - Karta majetku č. DHM1 1813/4
  - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2208/2025-204
  - Účetní doklad o zaúčtování zařazení majetku č. 1700007 ze dne 15. 04. 2025
- ✓ Podklady k vybranému zařazení majetku **„TZH budovy č.p. 1311 pavilon E rekonstrukce ordinace v 1. patře vlevo za prosklenými dveřmi“:**
  - Doložka dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích
  - Smlouva o dílo č. 202400287 ze dne 13. 09. 2024 včetně Dodatku č. 1
  - Protokol o předání díla ze dne 04. 01. 2025
  - Protokol o zařazení majetku č. 270 001 ze dne 30. 01. 2025
  - Karta majetku č. DHM1 1802/38
  - Účetní doklad o zaúčtování zařazení majetku č. 2700001
- ✓ Podklady k vybranému vyřazení majetku **„Prodej pavilonu G - nemocnice, sml. č. 202500010 Nemocnice Český Brod s.r.o.“:**
  - Zveřejnění záměru prodeje v termínu od 17. 09. 2024 do 08. 10. 2024
  - Usnesení zastupitelstva města č. 0305/2024-Z ze dne 09. 12. 2024
  - Kupní smlouva č. 202500010/OR ze dne 30. 01. 2025
  - Doklad o zveřejnění smlouvy
  - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1074/2025-204
  - Vyřazovací protokol č. 275 002 ze dne 28. 02. 2025
  - Karta majetku inv. č. DHM1 1802/32

- Účetní doklad o zaúčtování vyřazení majetku č. 2750002 ze dne 28. 03. 2025

✓ Podklady k vybranému vyřazení majetku **„Vyřazení bytů č. 2,3,5/1384 včetně pozemků“:**

- Protokol o vyřazení majetku č. 275 003 ze dne 30. 05. 2025
- Účetní doklad o zaúčtování vyřazení majetku č. 2750003 ze dne 09. 07. 2025
- Byt jednotka 1384/2 včetně pozemků:
  - Zveřejnění záměru prodeje v termínu od 30. 04. 2025 do 16. 05. 2025
  - Usnesení zastupitelstva města č. 0356/2025-Z ze dne 21. 05. 2025
  - Smlouva o převodu vlastnického podílu bytové jednotky ev. č. 202500131/OR
  - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4427/2027-204
  - Karta majetku inv. č. DHM1 1803/109-2
  - Karta majetku inv. č. DHM1 13/61/2-39
- Byt jednotka 1384/3 včetně pozemků:
  - Zveřejnění záměru prodeje v termínu od 30. 04. 2025. do 16. 05. 2025
  - Usnesení zastupitelstva města č. 0357/2025-Z ze dne 21. 05. 2025
  - Smlouva o převodu vlastnického podílu bytové jednotky ev. č. 202500132/OR
  - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4432/2025-204
  - Karta majetku inv. č. DHM1 1803/109-3
  - Karta majetku inv. č. DHM1 13/61/3-39
- Byt jednotka 1384/5 včetně pozemků:
  - Zveřejnění záměru prodeje v termínu od 30. 04. 2025. do 16. 05. 2025
  - Usnesení zastupitelstva města č. 0359/2025-Z ze dne 21. 05. 2025
  - Smlouva o převodu vlastnického podílu bytové jednotky ev. č. 202500134/OR
  - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4426/2026-204
  - Karta majetku inv. č. DHM1 1803/109-5
  - Karta majetku inv. č. DHM1 13/61/5-39

✓ Dokumenty k vybraným účetním dokladům rozpočtové položky 6121:

- č. 1001098
- č. 1001183
- č. 1001883
- č. 9800022
- č. 9800053

✓ Dokumenty k vybraným účetním dokladům rozpočtové položky 6111:

- č. 1001089

✓ Dokumenty k vybraným účetním dokladům rozpočtové položky 6130:

- č. 1400073

✓ Inventurní soupisy účtů 021, 022, 031, 036, 042 a 069

✓ Soupis dlouhodobého nehmotného majetku k 31. 12. 2025

✓ Soupis majetku zatíženého věcným břemenem

✓ Soupis smluv nově uzavřených věcných břemen

✓ Základní informace o portfoliu k 31. 12. 2025 (Československá obchodní banka, a.s.)

✓ Soupis majetku svěřeného vyšším ÚSC

✓ Sestava odpisů za období 12/2025

4. POHLEDÁVKY

✓ Inventurní soupis účtu 314 a přehled poskytnutých záloh

✓ Inventurní soupis účtu 377 a prvotní podklad k ověření zůstatku účtu (soupis sociálních pohřbů, soupis - pokuty Městské policie, pokuty radary, mzdová rekapitulace za období 12/2025, vyúčtování služby FTT VPA č. 2026029, parkování - doklad č. 420316, č. 420317, č. 420315, č. 420318, č. 420319, č. 420322, doklad č. 773925590950656, došlá faktura č. 4017766645252188-4, došlá faktura č. 5426633588, parkování za období 12/2025 –

EasyPark, BV ČS ze dne 27. 11. 2025, došlá faktura č. 2552015882, č. 2552022430, č. 2552006893, č. 2552015935, č. 2552006895, č. 2552015952, č. 2552023666, č. 2511141450, č. 2511156583, č. 2552015941, 190002198526, č. 114004227960, č. 194001825585, č. 250100010, č. 2552022435, 231801221329, č. 118002596598, č. 112006696717, č. 2552006899, č. 2552015942, č. 2552022436)

- ✓ Inventurní soupis účtu 373 a soupis poskytnutých dotací cizím organizacím, vyúčtování poskytnuté dotace od organizací TJ Sokol Český Brod, TJ Liblice z 1/2026

5. FINANČNÍ MAJETEK

- ✓ Inventurní soupis účtů 231, 236, 241, 245
- ✓ Bankovní konfirmace se zůstatky k 31. 12. 2025 od bankovních institucí:
  - Komerční banka, a.s.
  - Česká spořitelna, a.s.
- ✓ Bankovní výpis se zůstatkem k 31. 12. 2025 a náhled do elektronického bankovnictví bankovních institucí:
  - Česká národní banka

6. VLASTNÍ KAPITÁL

- ✓ Vybrané dokumenty k položkám tvorby fondu:
  - Číslo dokladu: 9600005 - částka: 25 000 000 Kč - datum: 31. 03. 2025
  - Číslo dokladu: 9800059 - částka: 5 000 000 Kč - datum: 29. 09. 2025 - popis: Příděl do Fondu z rozpočtu
- ✓ Vybrané dokumenty k položkám čerpání fondu:
  - Číslo dokladu: 9600007 - částka: 10 000 000 Kč - datum: 03. 04. 2025
  - Číslo dokladu: 9400020 - částka: 82 690 Kč - datum: 17. 02. 2025
  - Číslo dokladu: 9400034 - částka: 79 160 Kč - datum: 17. 03. 2025
- ✓ Dokumenty k pohybům na účtu 401:
  - č. 3350005 Přebytek hospodaření stř. Lesy
  - č. 4350903 Likvidace POU2025240015 Převod přebytku hospodaření stř. BH

8. ZÁVAZKY

- ✓ Kontrola mzdových položek u vybraných zaměstnanců:
  - os. č. 510 za období 1/2025
  - os. č. 550 za období 3/2025
  - os. č. 742 za období 3/2025
  - os. č. 625 za období 3/2025
  - os. č. 91 za období 8/2025
- ✓ U vybraných zaměstnanců byla ke kontrole předložena následující dokumentace:
  - pracovní smlouva
  - platový výměr
  - mzdový list
  - osobní dotazníky s prohlášením k číslu bankovního účtu zaměstnance
  - bankovní výpis v části převodu výplaty na účet
- ✓ Kontrola odměňování u vybraných zastupitelů:
  - os. č. 22 za období 4/2025
  - os. č. 592 za období 4/2025
  - os. č. 419 za období 4/2025
  - os. č. 29 za období 4/2025
  - os. č. 172 za období 4/2025
  - os. č. 331 za období 4/2025

- ✓ U vybraných zastupitelů byla ke kontrole předložena následující dokumentace:
  - vybraná usnesení zastupitelstva
  - mzdové listy
  - osobní dotazníky s prohlášením k číslu bankovního účtu zastupitele
  - bankovní výpis v části převodu výplaty na účet
- ✓ Doklady vybraných mzdových nákladů:
  - č. 1350219
  - č. 1350128
  - č. 1350053
- ✓ Doklady položky 5169 včetně úhrad:
  - č. 1001850
  - č. 1001851
  - č. 1000854
  - č. 1000867
  - č. 1001510
  - č. 1001638
  - č. 1400008
  - č. 1001908
  - č. 1001909
- ✓ Dokumenty k vybraným rozpočtovým pohybům:
  - č.d. 1350233
  - BV 29/9/2025 poř. č. 201
  - č.d. 4350903
  - č.d. 1350135
  - BV 20/6/2025 poř. č. 128
  - č.d. 1350178
  - BV 28/7/2025 poř. č. 154
- ✓ Inventurní soupis účtu 321 a saldokonto závazků k 31. 12. 2025
- ✓ Inventurní soupis účtu 324 a soupis záloh se zůstatkem k 31. 12. 2025
- ✓ Inventurní soupis účtu 325 a soupis - závazek vůči SFŽP (EKO poplatky autovraky)
- ✓ Inventurní soupis účtu 374 a prvotní podklad (transfery)
- ✓ Inventurní soupis účtu 378 a prvotní podklad (kauce byty, jistoty, nálezy bankovky, dopravní přestupky)
- ✓ Inventurní soupis účtu 455 a prvotní doklady (Smlouva č. 202500323 uzavřená s obcí Klučov)
- ✓ Inventurní soupis účtu 472 a prvotní doklady (transfery)
- ✓ Výplata mezd za období 12/2025 – autorizace dávky příkazcem operace
- ✓ Inventurní soupis účtů 331, 333, 336, 337, 342 a mzdová rekapitulace za období 12/2025
- ✓ Inventurní soupis účtu 451 a bankovní konfirmace k 31. 12. 2025

9. ČASOVÉ ROZLIŠENÍ, KURZOVNÍ ROZDÍLY, DOHADNÉ ÚČTY

- ✓ Inventurní soupis účtu 383 včetně příloh (DF č. FVOS-1803/2025, DF č. 100020/2026, DF č. 100102/2026, DF č. 100142/2026)
- ✓ Inventurní soupis účtu 384 včetně příloh (soupis - kroužky 2025/2026, Předplacené nájemné 1. SČV, Parkovací karty, Věcná břemena, DSO právo stavby, příspěvek na výkon PP)
- ✓ Inventurní soupis účtu 389 včetně příloh (DF č. 2652000147, DF č. 2652000148, DF č. 2611011504, Plán záloh č. 1900355215, Plán záloh č. 1900849852, Plán záloh č. 1900868376, DF č. 1900354643, DF č. 1900354720, DF č. 1900354665, DF č. 802671040, Doklad č. 9867020/1945661751/2025, soupis transferů, doklad č. 9687020/1945661751/2025, rozpis záloh č. 0011601822, rozpis záloh č. 1900414956, DF č. 250103033, DF č. 250103032, DF č. 202554, DF č. 2611009501, DF č. 2611009500, DF č. 35260078, DF č. 2652000579)
- ✓ Inventurní soupis účtu 381 včetně příloh (soupis došlých faktur, doklad č. 101128/2025, č. 101272/2025)
- ✓ Inventurní soupis účtu 385 včetně příloh (SIPO 12/2025 – 2. splátka)

- ✓ Inventurní soupis účtu 388 včetně příloh (Soupis přijatých transferů, Oznámení o poskytnutí – Volby do PS – č.j.: MF – 30902/2025/2201-4, Nové vodní zdroje NV1 a NV2 od SFŽP – Smlouva č. 1190400149, Návštěvnická infrastruktura – městské lesy č.j. SFŽP/2026/0058415)

10. INVENTARIZACE MAJETKU A ZÁVAZKŮ

- ✓ Vnitřní směrnice pro provádění inventarizace
- ✓ Příloha č. 1 „Plán inventarizace na rok 2025“ 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. 2025
- ✓ Závěrečná inventarizační zpráva za rok 2025

14. ROZPOČET

- ✓ <u>Střednědobý výhled rozpočtu:</u>
  - Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2026 - 2028
  - Doklad o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na období 2026 - 2028
  - Opis usnesení zastupitelstva schvalujícího střednědobý výhled rozpočtu na období 2026 - 2028
  - Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období 2026 - 2028
  - Doklad o zveřejnění schváleného střednědobého výhledu rozpočtu na období 2026 - 2028
- ✓ <u>Rozpočtové provizorium:</u>
  - Rozpočtové provizorium na rok 2025
  - Usnesení zastupitelstva schvalující rozpočtové provizorium na rok 2025
  - Doklad o zveřejnění schváleného rozpočtového provizoria na rok 2025
- ✓ <u>Rozpočet:</u>
  - Návrh rozpočtu na rok 2025
  - Doklad o zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2025
  - Opis usnesení zastupitelstva schvalujícího rozpočet na rok 2025
  - Schválený rozpočet na rok 2025
  - Doklad o zveřejnění schváleného rozpočtu na rok 2025
  - Rozpis rozpočtu na rok 2025
  - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30. 09. 2025
- ✓ <u>Rozpočtová opatření:</u>
  - Vybraná rozpočtová opatření
  - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30. 09. 2025
  - Usnesení rady ÚSC k schvalující vybraná rozpočtová opatření
  - Usnesení zastupitelstva ÚSC schvalující vybraná rozpočtová opatření
  - Vybraná rozpočtová opatření za období 12/2025
  - Usnesení zastupitelstva ÚSC schvalující vybraná rozpočtová opatření
  - Zveřejnění rozpočtových opatření za rok 2025
  - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 12. 2025
- ✓ <u>Závěrečný účet:</u>
  - Návrh závěrečného účtu za rok 2024
  - Doklad o zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2024
  - Opis usnesení zastupitelstva schvalujícího závěrečný účet za rok 2024
  - Schválený závěrečný účet za rok 2024
  - Doklad o zveřejnění závěrečného účtu za rok 2024

15. VÝBĚROVÁ ŘÍZENÍ

- ✓ Podklady k vybranému výběrovému řízení **„Projektová dokumentace – Přestavba hájovny Vrátkov“:**
  - Výzva a zadávací podmínky
  - Zápisy z jednání komise
  - Zaslané nabídky
  - Usnesení rady města č. 0383/2024-R ze dne 31. 07. 2024
  - Usnesení o vítězi
  - Oznámení výsledku účastníkům
  - Smlouva o dílo vítězným dodavatelem č. 202400245 a Dodatek č. 1
  - DF č. 3000005, č. 3000023, č. 3000072
- ✓ Podklady k vybranému nadlimitnímu/podlimitnímu výběrovému řízení **„Rozšíření funkcí portálu občana města Český Brod“:**
  - Usnesení komise o vítězi (autorizované) ze dne 08. 11. 2024
  - Smlouva o dílo s vítězným zhotovitelem (autorizovaná) ze dne 02. 12. 2024, Marbes s.r.o., v hodnotě 2 400 000 Kč bez DPH a servis 26 620 Kč bez DPH/měsíčně
  - Usnesení rady města schvalující vítězného zhotovitele č. 0586/2024-R ze dne 20. 11. 2024
  - Realizační faktury včetně příloh DF č. 2501478 v hodnotě 2 400 000 Kč bez DPH
- ✓ Projektová dokumentace - Přestavba hájovny Vrátkov – prohlášení o nepodjatosti ze dne 26. 07. 2024
- ✓ Zahradnické služby ve městě Český Brod – usnesení RM č. 0026/2026-R ze dne 28. 01. 2026

16. TRANSFERY

- ✓ Dokumenty předložené k přijatým transferům **„Dotace FŽP Rozvoj služeb Ekocentra“** a **„VOLBY 2025 do PS“** :
  - Usnesení rady města 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 2025 do PS“:**
  - Doklad č. 1001911 - VOLBY\Hygienické a kancelářské potřeby\n\Faktura č. 251035435
  - Doklad č. 1350192 - mzdy 7/2025 dohody Volby do Parlamentu
  - Doklad č. 1350219 - mzdy 8/2025 dohody Volby PS
- ✓ Podklady k vybranému poskytnutému transferu přísp. org. **„Školní jídelna“:**
  - Usnesení o schválení výše příspěvku a případných závazných ukazatelů
  - Usnesení rady o schválení účetní závěrky organizace za předešlé účetní období
  - 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)
  - Zápis z veřejnosprávní kontroly (poslední uskutečněná)
  - Průběžné vyhodnocení hospodaření za aktuální období
  - Doklad č. 1400121
  - BV KB č. 83 ze dne 23. 04. 2025
- ✓ Podklady k vybranému poskytnutému transferu přísp. org. **„Střední škola managementu a grafiky“:**
  - Usnesení o schválení výše příspěvku a případných závazných ukazatelů
  - Usnesení rady o schválení účetní závěrky organizace za předešlé účetní období
  - 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)
- Zápis z veřejnosprávní kontroly (poslední uskutečněná)
- Průběžné vyhodnocení hospodaření za aktuální období
- Doklad č. 1400120
- BV KB č. 83 ze dne 23. 04. 2025

✓ Podklady k vybranému poskytnutému transferu org. nezřízené ÚSC **„TJ Liblice, z.s.“:**
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města Český Brod na rok 2025 č. 202500083
- Usnesení zastupitelstva o schválení poskytnutí dotace
- Odkaz na zveřejnění veřejnoprávní smlouvy na registru smluv - ID č. 31241792
- Bankovní výpis o odeslání peněžních prostředků organizaci (KB č 13 ze dne 06. 06. 2025)

✓ Podklady k vybranému poskytnutému transferu org. nezřízené ÚSC **„záloha na dopravní obslužnost za 2. čtvrtletí 2025+doplatek za 1 čtvrtletí 2025 “:**
- Bankovní výpis o odeslání peněžních prostředků organizaci (KB č. 70 ze dne 03. 04. 2025)
- Kalkulace pro rok 2025
- Dodatek č. 3
- Doklad č. 1400100

✓ Doklad č. 1400032, schválený rozpočet města na rok 2025, poukaz č. 202500015, BV KB ze dne 24. 01. 2025

✓ Doklad č. 1400027, schválený rozpočet města na rok 2025, poukaz č. 202500023, BV KB ze dne 24. 01. 2025

✓ Doklad č. 1400179, schválený rozpočet města na rok 2025, poukaz č. 202500217, BV KB ze dne 23. 06. 2025

✓ Doklad č. 1400128, schválený rozpočet města na rok 2025, poukaz č. 202500120, BV KB ze dne 23. 04. 2025

✓ Doklad č. 1400232, schválený rozpočet města na rok 2025, poukaz č. 202500283, BV KB ze dne 14. 08. 2025

✓ Doklad č. 9800032, žádost o příspěvek z fondu komunikací, poukaz č. 202500203, BV KB ze dne 13. 06. 2025

✓ Doklad č. 9500032, Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města Český Brod na rok 2025 č. 202500085, BV KB č. 13 ze dne 06. 06. 2025

✓ Doklad č. 8800075, BV ČNB č. 55 ze dne 28. 08. 2025, BV ČNB č. 54 ze dne 18. 08. 2025

✓ Doklad č. 8800017, doklad č. 8800066, BV ČNB č. 46 ze dne 18. 07. 2025, BV ČNB č. 44 ze dne 15. 07. 2025 BV ČNB č. 14 ze dne 10. 03. 2025, BV ČNB č. 15 ze dne 12. 03. 2025, Veřejnoprávní smlouva o dotaci/příspěvku na poskytnutí sociální služby na rok 2025 (ANNA Český Brod) ze dne 03. 03. 2025

✓ Doklad č. 8800021, Oznámení o poskytnutí neinvestiční dotace MŠMT č.j. 042188/2025/ KUSK, BV ČNB č. 17 ze dne 18. 03. 2025

✓ Doklad č. 1400096, poukaz č. 202500099, BV KB č. 65 ze dne 27. 03. 2025

✓ Vyúčtování dotace z rozpočtu města – TJ Sokol Český Brod ze dne 30. 01. 2026

✓ Vyúčtování dotace z rozpočtu města – TJ Liblice, z.s. ze dne 31. 01. 2026

Město Český Brod

náměstí Husovo 70 | 282 01 | Český Brod

ATLAS AUDIT s.r.o.

K Bílému vrchu 1717

250 88 Čelákovice

V Českém Brodě dne 09. 03. 2026

Stanovisko města Český Brod k návrhu Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2025

V souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územně samosprávných celků, byl územně samosprávnému celku město Český Brod předán návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za období od 01. 01. 2025 do 31. 12. 2025.
S návrhem Zprávy jsme se seznámili a nemáme žádné námitky k jejímu obsahu.
S pozdravem,

.....
Mgr. Tomáš Klinecký
Starosta města Český Brod

Razítko