

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

K Bílému vrchu 1717, 250 88 Čelákovice

---



**Město Úvaly**

**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 Úvaly**

*(dále jen „územní celek“)*

**za období od 01. 01. 2025 do 31. 12. 2025**

## **Rozdělovník:**

Výtisk č. 1 – elektronická verze

Výtisk č. 1 – elektronická verze

město Úvaly

ATLAS AUDIT s.r.o.

## I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

**Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem:**

**Starostka:** Ing. Markéta Rydvalová  
**Název:** město Úvaly  
**Sídlo:** Arnošta z Pardubic 95, 250 82 Úvaly  
**IČO:** 002 40 931

**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 Címoradský – asistent auditora  
Ing. Alexej Bartoš – asistent 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 Úvaly, Arnošta z Pardubic 95, Úvaly

**Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:**

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo dne 09. 10. 2025
- Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo dne 04. 02. 2026

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

- Přezkoumání bylo zahájeno zasláním požadavků auditora na přípravu podkladů dne 18. 09. 2025
- Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení zprávy bylo zpracování zaslaných podkladů dne 27. 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 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) zřízení 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. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku město Úvaly 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. VYJÁDRĚNÍ 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 Úvaly za rok 2025 podle § 2 a § 3 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.**

## **C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA**

Nečinili 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 Úvaly.

**D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU MĚSTO ÚVALY A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU**

<b>Podíl pohledávek na rozpočtu</b>		
A	Vymezení pohledávek	2 721 616,48 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	268 628 111,27 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	1,01 %

<b>Podíl závazků na rozpočtu</b>		
C	Vymezení závazků	74 047 980,24 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	268 628 111,27 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	27,57 %

<b>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</b>		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,--Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	1 848 910 988,75 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

- Celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila k 31. 12. 2025 256 285,-- Kč.
- Celková hodnota dlouhodobých závazků činila k 31. 12. 2025 162 513 894,52 Kč.

**E. VYJÁDRĚNÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU MĚSTO ÚVALY 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 Úvaly k 31. 12. 2025 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky o 2,48 %, což činí 6 459,11 tis. Kč.**

## 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 31. 03. 2026

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 Úvaly dne 31. 03. 2026.

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jménem města Úvaly dne 09. 04. 2026.

  
\_\_\_\_\_  
Ing. Tomáš Bartoš

\_\_\_\_\_  
Ing. Markéta Rydvalová



## **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.

## **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,
- nařízením vlády č. 464/2022 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, a nařízením 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.

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

### 1. ÚČETNICTVÍ

- ✓ Obratová předvaha k 31. 08. 2025
- ✓ Rozvaha k 31. 08. 2025
- ✓ Výkaz zisku a ztráty k 31. 08. 2025
- ✓ Příloha k účetní závěrce k 31. 08. 2025
- ✓ Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 08. 2025
- ✓ Účetní deník k 31. 08. 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 „Hyundai Tucson 1,6, RZ 8C6 1974“:
  - Schválení pořízení dlouhodobého majetku (§ 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb.)
  - Opis usnesení rady ÚSC č. R – 176/2025
  - Kupní smlouva č. OV190V07944
  - Faktura č. 2825103128 ze dne 27. 08. 2025
  - Zařazovací protokol včetně soupisu dokladů vstupujícího do vstupní ceny majetku
  - Karta majetku inv. č. MEUVM0000116
  - Účetní doklad o zaúčtování zařazení majetku č. 90000002
- ✓ Podklady k vybranému zařazení majetku „kontejner 20'GP One-Trip, easy open - antracitová (Junák)“:
  - Opis usnesení rady ÚSC č. R – 185/2025
  - Faktura č. 2024-2900
  - Karta majetku inv. č. MEUVM0000060
  - Účetní doklad o zaúčtování zařazení majetku č. 90000021
- ✓ Podklady k vybranému vyřazení majetku „Síťový přepínač Cisco switch CBS350-24XS-EU, 20x 10GbE SFP+, 4x 10GbE RJ45/SFP+“:
  - Vyřazovací protokol
  - Karta majetku
  - Opravný účetní doklad o zaúčtování vyřazení majetku
  - Opravný účetní doklad o zaúčtování na účet 042
- ✓ Podklady k vybranému vyřazení majetku „Kuchyň. linka Lina vč. pracovní desky, sporáku MORA 2240 a dřezové baterie“:
  - Vyřazovací protokol inv. č. ME-130
  - Karta majetku inv. č. ME-130
  - Opravný účetní doklad o zaúčtování vyřazení majetku č. 90000006
  - Opravný účetní doklad o zaúčtování pořízení majetku č. 90000001
  - Karta majetku č. MEUVM0000117
  - Karta majetku č. MEUVM0000118

- Karta majetku č. MEUVM0000148
- ✓ Podklady k zaúčtování odpisů za období 12/2025
- ✓ Odpisový plán 2025
- ✓ Dokumenty k soupisu zastaveného majetku
- ✓ Dokumenty k soupisu majetku zatíženého věcným břemenem
- ✓ Inventurní soupisy účtů 021, 022, 028, 031, 042
- ✓ Fyzické inventarizace majetku – účty 021, 022, 031
- ✓ Soupis majetku zatíženého věcným břemenem

#### 4. POHLEDÁVKY

---

- ✓ Inventurní soupis účtu 315 a soupis opravných položek
- ✓ Inventurní soupis účtu 311 a saldokonto odběratelů k 31. 12. 2025
- ✓ Inventurní soupis účtu 314 a přehled poskytnutých záloh
- ✓ Inventurní soupis účtu 377 a prvotní podklad k ověření zůstatku účtu

#### 5. FINANČNÍ MAJETEK

---

- ✓ Bankovní confirmace se zůstatky k 31. 12. 2025 od bankovních institucí:
  - Česká národní banka
  - MONETA Money Bank, a.s.
- ✓ Bankovní výpis se zůstatkem k 31. 12. 2025 a náhled do elektronického bankovníctví bankovních institucí:
  - Komerční banka, a.s.

#### 6. VLASTNÍ KAPITÁL

---

- ✓ Vybrané dokumenty k položkám tvorby peněžního fondu:
  - Usnesení zastupitelstva k tvorbě fondu
- ✓ Doklady k deníkovým záznamům k tvorbě peněžního fondu:
  - č. 38461 - částka 500 tis. Kč - datum: 24. 03. 2025
  - č. 64073 - částka 500 tis. Kč - datum: 11. 06. 2025
- ✓ Vybrané dokumenty k položkám čerpání sociálního fondu:
  - č. 20421
  - č. 46054
  - č. 73323
- ✓ Dokumenty k inventuře účtu 419 ve vazbě na zůstatky bankovních účtů
- ✓ Dokumenty k inventuře účtu 403
- ✓ Dokumenty významným pohybům na účtu jmění skupiny 40
- ✓ Dokumenty k vypořádání výsledku hospodaření za rok 2024 Z - 39/2025 ze dne 26. 06. 2025 - Schválení ÚZ
- ✓ Dokumenty k tvorbě a rozpuštění investičních transferů z účtu 403:
  - č. 070000001
  - č. 090000013
  - č. 090000004 účet 403 - rozpuštění transferů 2Q 2025 (1. 4. - 30. 6. 2025)\*EVK-UCT-2025 2025001718;\*PID-MEUVX005LAF3;\*EVKT-účet 403 - rozpuštění transferů 2Q 2025 (1.4. - 30.6.2025)
  - č. 090000007
  - č. 090000056 MŠ cukrovar evidence uznatelných nákladů k 31. 12. 2025 na účet 388 - zbytek dotace z rozhodnutí MMR\*EVK-UCT-20252025003656;\*PID-MEUVX005TIZV;\*EVKT-MŠ cukrovar evidence uznatelných nákladů k 31. 12. 2025 na účet 388 - zbytek dotace z rozhodnutí MMR
  - č. 090000060

- ✓ Kontrola dokumentů k pohybům na účtu 401:
  - č. 21000091
  - č. 21000096

## **8. ZÁVAZKY**

---

- ✓ Kontrola mzdových položek u vybraných zaměstnanců:
  - os. č. 288 za období 3/2025
  - os. č. 60 za období 4/2025
  - os. č. 320 za období 6/2025
- ✓ U vybraných zaměstnanců byla ke kontrole předložena následující dokumentace:
  - pracovní smlouva
  - platový výměr
  - mzdový list
  - podepsané prohlášení k číslu bankovního účtu zaměstnance
  - bankovní výpis v části převodu výplaty na účet
- ✓ Dokumenty k vybraným účetním dokladům rozpočtové položky:
 

• 07. 02. 2025	22433	33 981 Kč	6171	5011
• 08. 04. 2025	44060	3 688 Kč	6112	5023
• 19. 06. 2025	66148	131 880 Kč	5311	5031
• 19. 05. 2025	57397	38 978 Kč	6171	5031
- ✓ Dokumenty k dokladu č. 021000043 - zaúčtování mzdové rekapitulace za období 1/2025
- ✓ Kontrola odměňování u vybraných zastupitelů:
  - os. č. 330 za období 4/2025
  - os. č. 122 za období 4/2025
  - os. č. 137 za období 4/2025
  - os. č. 262 za období 4/2025
  - os. č. 399 za období 4/2025
- ✓ 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 účtu 347 se zůstatkem k 31. 12. 2025:
  - Bankovní výpis ČNB s přijetím prostředků transferu „SFŽP rozšíření ČOV“ ze dne 10. 12. 2025
  - Bankovní výpis ČNB s přijetím prostředků transferu „MMR přístavba MŠ Cukrovar“ ze dne 30. 07. 2025
  - Bankovní výpis ČNB s přijetím prostředků transferu „MMR výzva 9 digitalizace“ ze dne 30. 07. 2025
  - Smlouva č. 1240700137 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky
  - Rozhodnutí o poskytnutí dotace MMR č. MMR-2633/2023-55/1
- ✓ Inventurní soupis účtů 331, 333, 336, 337, 342 a mzdová rekapitulace za období 12/2025
- ✓ Inventurní soupis účtu 341 a prvotní podklad (výpočet odhadu daně z příjmů)
- ✓ Inventurní soupis účtu 343 a Daňové přiznání k DPH za období 12/2025
- ✓ Inventurní soupis účtu 324 a soupis záloh se zůstatkem k 31. 12. 2025
- ✓ Inventurní soupis účtu 321 a saldokonto závazků k 31. 12. 2025

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

---

- ✓ Inventurní soupis účtu 385 včetně příloh:
  - Bankovní výpis ČNB s přijetím prostředků transferu „SFŽP rozšíření ČOV“ ze dne 10. 12. 2025

- Bankovní výpis ČNB s přijetím prostředků transferu „MMR přístavba MŠ Cukrovar“ ze dne 30. 07. 2025
- Bankovní výpis ČNB s přijetím prostředků transferu „MMR výzva 9 digitalizace“ ze dne 30. 07. 2025
- Smlouva č. 1240700137 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky
- Rozhodnutí MMR č. MMR-2633/2023-55/3 o poskytnutí transferu
- ✓ Inventurní soupis účtu 388 včetně příloh
  - Přehled vynaložených výdajů na projekt „Přístavba MŠ Cukrovar“
  - Rozhodnutí o poskytnutí dotace MMR č. MMR-2633/2023-55/1
- ✓ Dokumenty k inventurním soupisům účtu 388 dohadné účty aktivní - MŠ cukrovar evidence uznatelných nákladů k 31. 12. 2025 na účet 388 - zbytek dotace z rozhodnutí MMR\*EVK-UCT-20252025003656;\*PID-MEUVX005TIZV;\*EVKT-MŠ cukrovar evidence uznatelných nákladů k 31. 12. 2025 na účet 388 - zbytek dotace z rozhodnutí MMR

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

---

- ✓ Příkaz k provedení inventarizace za rok 2025
- ✓ Harmonogram a metodika inventarizace majetku a závazků města Úvaly
- ✓ Závěrečná inventarizační zpráva za rok 2025

## **12. PŘÍLOHY ÚČETNÍ ZÁVĚRKY**

---

- ✓ Dokumenty k vybraným oblastem přílohy ÚZ:
  - C.1. Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období
  - G.1. Bytové domy a bytové jednotky

## **14. ROZPOČET**

---

- ✓ Střednědobý výhled rozpočtu:
  - Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období 2024 - 2028
  - Doklad o zveřejnění schváleného střednědobého výhledu rozpočtu na období 2024 - 2028
- ✓ Rozpočet:
  - 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 31. 08. 2025
- ✓ Rozpočtová opatření:
  - Vybraná rozpočtová opatření
  - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 08. 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
- ✓ Závěrečný účet:
  - 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 „Modernizace gastru, MŠ Úvaly, Pražská 525“:**
  - Usnesení č. R-21/2025 z 6. jednání rady města ze dne 23. 04. 2025
  - Usnesení č. R-165/2025 z 7. jednání rady města ze dne 14. 05. 2025
  - Jmenování členů komise pro otevírání obálek a hodnocení cenových nabídek usnesením č. R- 140/2025 z 6. jednání rady města ze dne 23. 04. 2025
  - Výzva a zadávací podmínky ze dne 23. 04. 2025
  - Zaslání nabídky
  - Čestné prohlášení členů komise ze dne 06. 05. 2025
  - Protokol o otvírání obálek a hodnocení nabídek ze dne 06. 05. 2025
  - Usnesení č. R-165/2025 z 7. jednání rady města ze dne 14. 05. 2025
  - Oznámení výsledku účastníkům
  - Smlouva o dílo s vítězným dodavatelem Ing. Štefan Miko
  - Předávací protokol ze dne 15. 08. 2025
  - Likvidační záznam faktura došla č. 2501201221
  - Podklad pro likvidační záznam

## **16. TRANSFERY**

---

- ✓ **Podklady k vybranému přijatému transferu „Volby do Parlamentu ČR“:**
  - Dopis Krajského úřadu Středočeského kraje č. j. 101525/2025/KUSK o přidělení dotace
  - Dotační podmínky
  - Výpis z účetnictví s vyznačeným účelovým znakem dotace
  - Bankovní výpis ČNB ze dne 16. 07. 2025 s přijetím dotace
- ✓ **Podklady k vybranému přijatému transferu „Digitalizace - MMR ČR“:**
  - Rozhodnutí MMR ČR č. j. MMR-47479/2024-55/2 o přidělení dotace
  - Dotační podmínky
  - Výpis z účetnictví s vyznačeným účelovým znakem dotace
  - Faktura došla č. 2025000277 vztahující se k čerpání dotace, včetně Smlouvy o dílo
  - Bankovní výpis KB ze dne 14. 04. 2025 s platbou faktury došlé č. 2025000277
  - Pokyn k platbě
  - Žádost o ex-post platbu
  - Výpis bankovního účtu ČNB ze dne 30. 07. 2025 s přijetím dotace
- ✓ **Podklady k vybranému poskytnutému transferu přísp. org. „Mateřská škola Úvaly, příspěvková organizace“:**
  - Usnesení rady ÚSC č. 368/2024 ze dne 27. 11. 2024 s doporučením schválení rozpočtu pro rok 2025, včetně příspěvků svým příspěvkovým organizacím
  - Usnesení rady ÚSC č. 79/2025 ze dne 26. 03. 2025 o schválení účetní závěrky organizace za předešlé účetní období
  - Usnesení zastupitelstva ÚSC č. 9 Z-105/2024 ze dne 12. 12. 2024 o schválení rozpočtu města Úvaly na rok 2025, včetně příspěvků svým příspěvkovým organizacím
  - Usnesení zastupitelstva ÚSC č. Z-40a/2022 dne 21. 12. 2022 se schválením střednědobých výhledů rozpočtu
  - Schválený rozpočet příspěvkové organizace zřizovatelem
  - Odkaz na zveřejnění schváleného rozpočtu a střednědobého výhledu organizace
  - Oznámení o schválené výši příspěvku zasílaný příspěvkové organizaci (dopis)
  - Zápis z veřejnosprávní kontroly č. 1/2021

- Průběžné vyhodnocení hospodaření za aktuální období
- Bankovní výpis KB ze dne 14. 08. 2025 s poskytnutím transferu
- Účetní doklad se zachycením poskytnutí transferu
- ✓ Podklady k vybranému poskytnutému transferu přísp. org. „Technické služby města Úvaly, příspěvková organizace“:
  - Usnesení rady ÚSC č. 368/2024 ze dne 27. 11. 2024 s doporučením schválení rozpočtu pro rok 2025, včetně příspěvků svým příspěvkovým organizacím
  - Usnesení rady ÚSC č. R-231/2025 ze dne 26. 06. 2025 o schválení účetní závěrky organizace za předešlé účetní období
  - Usnesení zastupitelstva ÚSC č. 9 Z-105/2024 ze dne 12. 12. 2024 o schválení rozpočtu města Úvaly na rok 2025, včetně příspěvků svým příspěvkovým organizacím
  - Usnesení rady ÚSC č. R-256/2023 ze dne 05. 06. 2023 se schválením střednědobého výhledu rozpočtu
  - Schválený rozpočet příspěvkové organizace zřizovatelem
  - Schválený střednědobý výhled rozpočtu zřizovatelem
  - Odkaz na zveřejnění schváleného střednědobého výhledu organizace
  - Oznámení o schválené výši příspěvku zaslaný příspěvkové organizaci (dopis)
  - Zápis z ověření účetní závěrky za rok 2024
  - Průběžné vyhodnocení hospodaření za aktuální období
- ✓ Podklady k vybranému poskytnutému transferu org. nezřízené ÚSC „SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Úvaly“:
  - Schválený program Usnesením zastupitelstva ÚSC č. Z-115/2024 ze dne 12. 12. 2024, na základě kterého jsou dotace poskytovány
  - Odkaz na zveřejnění programu na úřední desce
  - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace
  - Odkaz na zveřejnění veřejnoprávní smlouvy na úřední desce
  - Bankovní výpis KB ze dne 27. 05. 2025 s odesláním peněžních prostředků organizaci
  - Účetní doklad se zachycením poskytnutí dotace a se zachycením klasifikace rozpočtové skladby
- ✓ Podklady k vybranému poskytnutému transferu org. nezřízené ÚSC „SK Úvaly, z.s.“:
  - Schválený program Usnesením zastupitelstva ÚSC č. Z-115/2024 ze dne 12. 12. 2024, na základě kterého jsou dotace poskytovány
  - Usnesení rady ÚSC č. R-86/2025 se schválením poskytnutí finančních prostředků dle programu
  - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace
  - Odkaz na zveřejnění veřejnoprávní smlouvy na úřední desce
  - Bankovní výpis KB ze dne 24. 04. 2025 o odeslání peněžních prostředků organizaci
- ✓ Účetní doklady k vybraným výdajům, včetně bankovních výpisů a souvisejících prvotních podkladů:
  - č. 021000102
  - č. 021000126
  - č. 021000077
  - č. 021000011
  - č. 021000057
  - č. 021000065
  - č. 021000014
- ✓ Finanční vypořádání poskytnutého transferu „SH ČMS – Sbor dobrovolných hasičů Úvaly“:
  - Faktury došlé vztahující se k čerpání transferu
  - Finanční vypořádání poskytnutého transferu „SK Úvaly, z.s.“
  - Faktury došlé vztahující se k čerpání transferu

- ✓ Smlouva č. 1240700137 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky
- ✓ Rozhodnutí MMR č. MMR-2633/2023-55/3 o poskytnutí transferu
- ✓ Finanční vypořádání přijatého transferu „Volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR“:
  - Doklady k čerpání transferu:
    - Dohoda o vyplácení mzdy u vybraných členů komise
    - Prohlášení k bankovnímu účtu u vybraných členů komise
    - Mzdový list za měsíc říjen 2025
    - Jmenování zapisovatele komise
    - Přehled vyplacených odměn členům komise
    - Bankovní výpisy s výplatou odměn členům komise
  - Účetní doklady k čerpání transferu
  - Bankovní výpis ČNB ze dne 18. 12. 2025 s přijetím doplatku transferu „Volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR“
  - Účetní doklad k přijetí peněžních prostředků na základě vyúčtování



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

Váš dopis zn./ze dne: 31.3.2026  
Naše značka: MEUV EO /2025  
Vyřizuje/linka: Hájková Jitka/523  
E-mail: ekonomika@mestouvaly.cz  
Tel.: 775333894  
Úvaly 31.3.2026

**Stanovisko města Úvaly 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 Úvaly 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,

.....  
Ing. Markéta Rydvalová  
Starostka města Úvaly

Ing.  
Markéta  
Rydvalová  
Datum: 2026.04.09  
11:07:02 +02'00'

Digitálně podepsal  
Ing. Markéta  
Rydvalová  
Datum: 2026.04.09  
11:07:02 +02'00'