



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0135/23/Wer

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Noviny pod Ralskem, IČO 00672904, za rok 2023.

Přezkoumání hospodaření obce Noviny pod Ralskem za rok 2023 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 29.8.2023.

Přezkoumané období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 19.9.2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 4.4.2024.

Přezkoumání vykonali:

Bc. Petr Hloušek, kontrolor pověřený řízením přezkoumání (pouze dílčí), ev. č. 1006,

Bc. Jiří Werner, kontrolor pověřený řízením přezkoumání (pouze konečné), ev. č. 1281.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j. LK-0135/23/Hlo dne 28.8.2023 a pod č. j. LK-0135/23/Wer dne 20.3.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 4.4.2024.

Popis úkonu: seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Veronika Jírová, DiS. – starostka obce,
Renata Lazárová – účetní obce.

T +420 485 226 462 E jiri.werner@kraj-lbc.cz

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. 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,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2023

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

V roce 2022 byl zjištěn nedostatek.

Porušení právního předpisu: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Ustanovení: § 73

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku: Odměny členům zastupitelstva nebyly vypláceny měsíčně ve výši a za podmínek, které stanoví prováděcí právní předpis.

Popis zjištěné chyby a nedostatku: Zastupitelstvo obce schválilo na svém ustavujícím zasedání usnesením číslo 12/2022/Z/1 dne 20.10.2022 výši měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva ode dne přijetí usnesení (starostka 28 946 Kč, místostarosta 26 051 Kč, člen zastupitelstva 1 448 Kč, předseda výboru 2 894 Kč). Výše stanovených odměn nebyla v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění. Obec velikostní kategorie č. 1 do 300 obyvatel – výše maximálních měsíčních odměn (starosta 25 775 Kč, místostarosta 23 198 Kč, člen zastupitelstva 1 289 Kč, předseda výboru 2 577 Kč).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název opatření: Vyplácení odměn dle platného prováděcího předpisu.

Opatření splněno: únor 2023

Popis přijatého opatření: Chybně vyplácené odměny byly vráceny formou snížení odměny v 2/2023 a zároveň zastupitelstvo obce na zasedání dne 9.3.2023 schválilo odměny neuvolněných členů zastupitelstva v souladu s příslušným nařízením vlády.

Napraveno.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

V roce 2022 byl zjištěn nedostatek.

Porušení právního předpisu – Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, § 73, odměny členům zastupitelstva nebyly vypláceny měsíčně ve výši a za podmínek, které stanoví prováděcí právní předpis. Nedostatek byl napraven v únoru 2023, chybně vyplácené odměny byly vráceny formou snížení odměny a zároveň zastupitelstvo obce na zasedání dne 9.3.2023 schválilo odměny neuvolněných členů zastupitelstva v souladu s příslušným nařízením vlády. **Nedostatek byl napraven, není třeba přijímat nápravné opatření.**

V roce 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,65 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,67 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Dluh obce nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Liberec, dne 30.4.2024

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:

Bc. Jiří Werner

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání (konečné)

.....
podpis

Bc. Petr Hloušek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání (dílčí)

.....
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

Starostka obce byla seznámena s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Noviny pod Ralskem a tento návrh zprávy s ní byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 12 stran po jejím projednání a seznámení převzala starostka obce Veronika Jírová, DiS.

Veronika Jírová, DiS.
starostka obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2023–2025 byl zveřejněn od 12.11.2021. Dokument byl schválen zastupitelstvem obce (dále jen „ZO“) dne 14.12.2021 usnesením číslo (dále jen „usn. č.“) 586/2021/Z/29, zveřejněn od 15.12.2021, dosud na webových stránkách obce.

Návrh navazujícího střednědobého výhledu rozpočtu na období 2025–2026 byl zveřejněn od 24.11.2023. Dokument byl schválen ZO dne 12.12.2023 usn. č. 199/2023/Z/12, zveřejněn od 13.12.2023, dosud na webových stránkách obce. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech:

<i>hodnoty v tis. Kč</i>	Příjmy	Výdaje	Financování
rok 2023	7 833	7 833	0
rok 2024	7 833	7 833	0
rok 2025	11 399	11 399	0
rok 2026	10 854	10 854	0

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn dne 14.11.2022 do zveřejnění schváleného rozpočtu.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl schválen ZO usn. č. 40/2022/Z/3 dne 13.12.2022 jako schodkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 14.12.2022 v následujícím objemu (hodnoty v Kč):

Příjmy celkem 9 134 900,00

Výdaje celkem..... 10 799 900,00

Financování 1 655 000,00*

Krytí schodku bylo zajištěno finančními prostředky z minulých let (pol. 8115), stav prostředků na bankovních účtech (účet 231 v Rozvaze) k 31.12.2022 činil 13 020 279,19 Kč. Rozpis rozpočtu byl proveden a jeho data byla promítnuta do výkazu FIN 2–12 M. Schválený rozpočet byl zveřejněn od 14.12.2023, dosud na webových stránkách obce.

Rozpočtová opatření

V přezkoumávaném období bylo schváleno a provedeno celkem 7 rozpočtových opatření (dále jen „RO“):

RO č. 1 schválené ZO usn. č. 82/2023/Z5 dne 9.3.2023, zveřejněné od 13.3.2023,

RO č. 2 schválené ZO usn. č. 106/2023/Z6 dne 18.4.2023, zveřejněné od 24.4.2023,

RO č. 3 schválené ZO usn. č. 122/2023/Z7 dne 30.5.2023, zveřejněné od 31.5.2023,

RO č. 4 schválené ZO usn. č. 148/2023/Z9 dne 18.9.2023, zveřejněné od 25.9.2023,

RO č. 5 schválené ZO usn. č. 160/2023/Z10 dne 17.10.2023, zveřejněné od 17.10.2023,

RO č. 6 schválené ZO usn. č. 189/2023/Z11 dne 21.11.2023, zveřejněné od 24.11.2023,

RO č. 7 schválené ZO usn. č. 202/2023/Z12 dne 12.12.2023, zveřejněné od 13.12.2023.

<i>hodnoty v Kč</i>	Schválený rozp.	Rozp. po změn.	Změna
Příjmy	9 134 900,00	10 391 500,00	1 256 600,00
Výdaje	10 799 900,00	12 056 500,00	1 256 600,00
Financování	1 665 000,00	1 665 000,00	0,00

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí RO č. 1–7 do výkazu FIN 2–12 M k 31.12.2023.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené organizaci Mateřská škola Noviny pod Ralskem, okres Česká Lípa, příspěvková organizace byly stanoveny v rámci rozpočtu obce závazné ukazatele (§ 3111 pol. 5331 výkazu FIN 2–12 M) ve výši 320 000 Kč na zasedání ZO usn. č. 40/2022/Z/3 dne 13.12.2022. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem. Příspěvek byl k 31.12.2023 profinancován plné výši.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 byl schválen ZO usn. č. 134/2023/Z/8 dne 27.6.2023 s výrokem s výhradou. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn dne 31.5.2023 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 29.6.2023. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 byla zveřejněna samostatně od 31.5.2023.

Bankovní výpis

Obec měla zřízeny bankovní účty, které ke dni 31.12.2023 vykazovaly dle předložených bankovních výpisů (dále jen „BV“) následující zůstatky (hodnoty v Kč):

účet 231 – Základní běžný účet ÚSC

KB	č. ú. 131-780620277/0100	BV č. 7	14 318,34
ČNB	č. ú. 94-2918421/0710	BV č. 26	34 747,12
ČS	č. ú. 903891369/0800	BV č. 012	6 501 657,22
Celkem			6 550 722,68

Stavy prostředků na bankovních účtech souhlasily s údajem na účtu 231 ve výkazu Rozvaha a stavem ve výkazu FIN 2–12 M (ř. č. 6010 a 6030). Ověřeno v rámci dokladové inventarizace.

účet 244 – Termínované vklady krátkodobé

KB	č. ú. 94-6868440657/0100*	elektronický výpis	3 000 000,00
KB	č. ú. 94-6888250607/0100**	BV č. 1	5 000 000,00
Celkem			8 000 000,00

*Založení účtu schváleno ZO usn. č. 161/2023/Z10 dne 16.10.2023, Smlouva o termínovaném vkladu s individuální pevnou úrokovou sazbou ze dne 8.6.2023 na 3 měsíce.

**Založení účtu schváleno ZO usn. č. 150/2023/Z9 dne 18.9.2023, Smlouva o vkladovém účtu s obnovováním ze dne 3.10.2023.

Stav prostředků na bankovním účtu byl doložen a souhlasil s údaji na účtu 244 *Termínované vklady krátkodobé* ve výkazu Rozvaha. Ověřeno v rámci inventarizace.

Hlavní kniha

Účetní jednotkou byla předložena Hlavní kniha analytická sestavená k 31.12.2023.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků se v obci řídila vydanou směrnici č. 1/2012 o inventarizaci. Plán inventur vydaný starostkou obce dne 16.10.2023 obsahoval termíny provedení (od 17.10.2023 do 19.1.2024, vyhotovení inventarizační zprávy do 31.1.2024), včetně rozsahu kontrol a jmenování inventarizační komise, a byl schválen ZO usn. č. 165/2023/Z102 dne 16.10.2023. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 17.10.2023 a doloženo prezenční listinou vč. podpisových vzorů. Inventury byly provedeny v rozsahu účetní evidence. K vybraným účtům byly doloženy inventurní soupisy. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 19.1.2024. Stavy majetku ke dni 31.12.2023 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventurní rozdíly. Doloženo vlastnictví akcií Severočeské vodárenské společnosti, a.s., evidováno na účtu 069 *Ostatní dlouhodobý finanční majetek* výkazu Rozvaha 1 573 ks akcií v účetní hodnotě 1 573 000 Kč. Doložení

vlastnických vztahů obce k dlouhodobému hmotnému majetku evidovaného na účtech 021 *Stavby* a 031 *Pozemky* bylo zajištěno výpisy z katastru nemovitostí.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena ručně i elektronicky v programu KEO. V přezkoumávaném období bylo přijato 410 faktur (č. 23-001-00001–23-001-00410). K rozvahovému dni byly veškeré faktury uhrazeny, zůstatek na účtu 321 *Dodavatelé* byl vykázán v nulové výši, ověřeno v rámci inventarizace.

Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v přezkoumávaném období pořadové ev. č. 239–246, 253–265, 395–410 (BV č. 237, 239, 241, 248). Ke každé faktuře byl přiložen „*Likvidační lístek*“ s uvedenou účetní kontakci, nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně. V přezkoumávaném období bylo vystaveno celkem 10 faktur (č. 2023001–2023010). K rozvahovému dni byly veškeré vystavené faktury uhrazeny. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vystavených v přezkoumávaném období pořadové č. 1, 2, 3, 8, 9, 10 (BV č. 13, 43, 115, 243, 239) nebyly zjištěny nedostatky.

Vykázaný zůstatek na účtu 311 *Odběratelé* ve výši 24 969 Kč tvořilo neuhrazené nájemné splatné v 1/2024, ověřeno v rámci inventarizace.

Odměňování členů zastupitelstva

Stav trvale bydlících obyvatel k 1.1.2022 byl 297.

ZO schválilo na svém ustavujícím zasedání usn. č. 12/2022/Z/1 dne 20.10.2022 výši měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva ode dne přijetí usnesení (starostka 28 946 Kč, místostarosta 26 051 Kč, člen zastupitelstva 1 448 Kč, předseda výboru 2 894 Kč). Výše stanovených odměn nebyla v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění. Obec velikostní kategorie č. 1 do 300 obyvatel – výše maximálních odměn (starosta 25 775 Kč, místostarosta 23 198 Kč, člen zastupitelstva 1 289 Kč, předseda výboru 2 577 Kč).

Kontrolou v rámci dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 bylo ověřeno, že v 2/2023 byly odměny sníženy o chybně vyplacené odměny v období 10-12/2022 a 1/2023.

ZO schválilo na zasedání usn. č. 80/2023/Z/5 dne 9.3.2023 novou výši měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva ode dne přijetí usnesení. Výše stanovených odměn byla v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění.

Kontrolou byly ověřeny výše odměn u neuvolněné starostky a neuvolněného místostarosty dle mzdových listů v období 1–12/2023. Dále byly ověřeny odměny u předsedy kontrolního výboru a vybraného člena ZO dle mzdových listů v 8/2023. Nebyly zjištěny nedostatky, výše vyplacených odměn odpovídaly schváleným částkám a nepřesáhly stanovené částky v platném nařízení vlády.

ZO schválilo na zasedání usn. 204/2023/Z/12 dne 12.12.2023 novou výši měsíčních odměn za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů zastupitelstva do maximální výše s účinností od 1.1.2024 dle novelizace zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Pokladní kniha (deník)

Hotovostní operace obec zajišťovala jednou pokladnou obecního úřadu. Pokladní kniha byla vedena ručně v průpisové podobě, na konci měsíce byl tištěn z PC Pokladní deník (vč. účetní kontace). Doklady byly vedeny v jedné číselné řadě. Pokladní limit nebyl stanoven, dohoda

o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování byla uzavřena s účetní obce dne 1.1.2007. V přezkoumávaném období bylo vystaveno celkem 340 pokladních dokladů (č. 23-701-00001 až 23-701-00340). Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2023 ve výši 87 476 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 *Pokladna*, ověřeno inventarizací účtu. V rámci přezkoumání byly ověřeny pokladní doklady vč. zaúčtování vystavené v přezkoumávaném období ev. č. 238–256 a ev. č. 324–340, nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

V rámci přezkoumání byla předložena Příloha rozvahy sestavená k 31.12.2023. Podrozvahová evidence byla vedena na účtu 909 *Ostatní majetek* ve výši 690,5 tis. Kč a na účtu 962 *Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu* ve výši 676 tis. Kč. Stavby na položkách staveb a pozemků uvedené v části G. a H. byly vykázány ve stejných hodnotách jako ve výkazu Rozvaha. Obec nevlastnila lesní pozemky s lesním porostem s plochou nad 10 ha, část D. nebyla vyplněna.

Rozvaha

Účetní jednotkou byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2023. Stálá aktiva činila 43 543 tis. Kč, po proúčtované korekci 29 584 tis. Kč. Dlouhodobé pohledávky a závazky nebyly vykázány.

Krátkodobé pohledávky byly vykázány v celkovém objemu 788 tis. Kč, z toho zejména účet 314 *Krátkodobé poskytnuté zálohy* za elektřinu a plyn ve výši 375 tis. Kč a účet 381 *Náklady příštích období* ve výši 315 tis. Kč. Opravné položky k pohledávkám nebyly tvořeny.

Krátkodobé závazky byly vykázány v celkovém objemu 242 tis. Kč, z toho zejména účet 331 *Zaměstnanci* ve výši 122 tis. Kč a účet 341 *Daň z příjmů* 45 tis. Kč.

Významné pohyby na majetkových účtech: účet 022 *Samostatné hm. movité věci a soubory* a účet 042 *Nedokončený DHM* ve výši 2 144,5 tis. Kč (zařazení traktoru v pořizovací ceně 1 406 tis. Kč, zařazení radaru v pořizovací ceně 739 tis. Kč), na účet 042 byla dále naúčtována např. nedokončená investiční akce na stavební úpravy kaple ve výši 1 076 tis. Kč. Na účtech 231 *Základní běžný účet ÚSC* a 244 *Termínované vklady krátkodobé* došlo k pohybům v souvislosti se založením 2 termínovaných vkladů u KB v celkové hodnotě 8 mil. Kč.

Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účtový rozvrh

Účetní jednotkou byl předložen účtový rozvrh využívaný v přezkoumávaném období, analytické členění účtů korespondovalo s potřebami obce.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 105,90 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 78,58 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 1 530 tis. Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující:

<i>hodnoty v Kč</i>	Schválený rozp.	Rozp. po změn.	Skutečnost	% RU
Příjmy	9 134 900,00	10 391 500,00	11 004 404,45	105,90
Výdaje	10 799 900,00	12 056 500,00	9 473 960,96	78,58
Financování	1 665 000,00	1 665 000,00	-1 530 443,49	xxx

Objemy rozpočtu schválené ZO, včetně provedených rozpočtových změn, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené ve výkazu.

Výkaz zisku a ztráty

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023, který obsahoval následující hodnoty:

<i>hodnoty v Kč</i>	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
Náklady celkem	8 147 386,83	0,00
Výnosy celkem	11 229 659,98	0,00
VH běžného úč. období	3 082 273,15	0,00

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 3 082 tis Kč, souhlasil s výsledkem hospodaření běžného účetního období uvedeným ve výkazu Rozvaha k 31.12.2023 ve výši 3 082 tis. Kč.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec byla zřizovatelem organizace Mateřská škola Noviny pod Ralskem, okres Česká Lípa, příspěvková organizace. Zřizovací listina byla aktualizována v roce 2009. ZO dne 1.10.2018 schválilo smlouvu o pronájmu prostor č. p. 116, kterou byl upřesněn smluvní vztah školy k nemovitým věcem zřizovatele (stanoveno symbolické nájemné 1 Kč). V přezkoumávaném období nebyla provedena změna zřizovací listiny.

Darovací smlouvy

Obec uzavřela v přezkoumávaném období 2 darovací smlouvy v hodnotě 5 000 Kč. Kontrole byla podrobena darovací smlouva uzavřená dne 14.6.2023 mezi obcí (dárce) a Hospicem sv. Zdislavy, o.p.s, IČO 28700210 (obdarovaný), na dar ve výši 5 000 Kč na podporu činnosti. O poskytnutí daru rozhodlo ZO usn. č. 129/2023/Z/7 dne 30.5.2023. Výše daru byla převedena na účet obdarovaného dne 14.6.2023.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytovala dotace formou individuálních účelových dotací. ZO usn. č. 90/2023/Z/6 dne 18.4.2023 rozhodlo o poskytnutí individuální dotace 5 subjektům v souhrnné výši dotací 65 000 Kč. V rámci přezkoumání bylo předloženo:

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce uzavřená dne 10.5.2023 mezi obcí (poskytovatel) a TJ Noviny pod Ralskem, z. s., IČO 62237349 (příjemce), na účel stanovený ve smlouvě ve výši 25 000 Kč. Peněžní prostředky uhrazeny na účet příjemce dne 11.5.2023, termín vyúčtování dotace nejpozději do 15.12.2023. Smlouva z důvodu výše poskytnuté dotace nepodléhala povinnosti zveřejnění na internetových stránkách obce. Finanční vypořádání dotace bylo příjemcem doloženo, nebyly zjištěny nedostatky.
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce uzavřená dne 25.4.2023 mezi obcí (poskytovatel) a Klubem Seniorů, Noviny pod Ralskem, IČO 22844961 (příjemce), na účel stanovený ve smlouvě ve výši 20 000 Kč. Peněžní prostředky uhrazeny na účet příjemce dne 3.5.2023, termín vyúčtování dotace nejpozději do 31.12.2023. Smlouva z důvodu výše poskytnuté dotace nepodléhala povinnosti zveřejnění na internetových stránkách obce. Finanční vypořádání dotace bylo příjemcem doloženo, nevyužité finanční prostředky ve výši 5 193 Kč byly vráceny do pokladny obce dne 15.12.2023, PPD č. 336.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Položka 4111

- účelové neinvestiční prostředky na úhradu výdajů vzniklých v roce 2023 obcím na území Libereckého kraje v souvislosti s konáním volby prezidenta ČR, ÚZ 98008. Finanční prostředky ve výši **38 600 Kč** byly přijaty dne 17.1.2023, ČNB BV č. 2. Nepoužité finanční prostředky ve výši 13 678,71 Kč byly na základě předloženého finančního vypořádání vráceny na účet poskytovatele dne 24.1.2024, ČS BV č. 001.

Položka 4112

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2023 ve výši **74 900 Kč** (měsíční platby). K 31.12.2023 obec obdržela 100 % rozpočtované částky.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

V rámci přezkoumání byla předložena Kupní smlouva uzavřená dne 22.3.2023 mezi obcí (kupující) a společností N&N KOŠÁTKY s.r.o., IČO 27636844 (prodávající). Předmětem koupě byl traktor značky TYM 555 SM včetně příslušenství v pořizovací ceně 981 774 Kč bez DPH (1 187 946,54 Kč včetně DPH).

Finanční plnění: Faktura ev. č. 930000212 ve výši 1 187 946,54 K ze dne 6.6.2023 uhrazena dne 7.6.2023, zařazeno do majetku obce dne 6.6.2023.

Smlouvy o přijetí úvěru

Územní samosprávný celek neměl uzavřenou úvěrovou smlouvu.

Smlouvy o věcných břemenech

Územní samosprávný celek v přezkoumávaném období uzavřel 2 smlouvy o věcném břemenu ve výši náhrady 2 000 Kč. Vzhledem k nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyla smlouva podrobena detailnímu prověřování.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Územní samosprávný celek v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, na svých internetových stránkách zveřejňoval záměry o nakládání s majetkem před rozhodnutím příslušného orgánu.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V rámci přezkoumání byl ověřen postup obce při výběru dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu na akci „Zklidnění dopravy dopravně bezpečnostními systémy Noviny pod Ralskem silnice III/26831 a místní komunikace“. K postupu zadavatele bylo doloženo:

- výzva k podání nabídky na akci ze dne 2.5.2023,
- lhůta pro podání nabídek do dne 29.5.2023, dodavatelé osloveni formou otevřené výzvy na profilu zadavatele,
- doručena 1 nabídka, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 29.5.2023,
- rozhodnutí o výběru zadavatele ze dne 7.6.2023 (schváleno ZO usn. č. 113/2023/Z/7 dne 30.5.2023), zakázka zadána subjektu Gornex s.r.o., IČO 27881598 (viz kapitola **Smlouvy o dílo**).

Smlouvy o dílo

V rámci přezkoumání byla předložena Smlouva o dílo uzavřená dne 8.6.2023 se zhotovitelem Gornex s. r. o., IČO 27881598. Předmětem díla byla dodávka 3 ks inteligentních ukazatelů rychlosti se zobrazením registrační značky vozidla. Cena díla 610 270 Kč bez DPH (738 426,70 Kč včetně DPH). Termín dokončení díla do 31.8.2023. Uzavření smlouvy schváleno ZO usn. č. 113/2023/Z/7 dne 30.5.2023. Na profilu zadavatele byla smlouva zveřejněna dne 12.6.2023.

Finanční plnění: Faktura ze dne 7.9.2023 ve výši 738 426,70 Kč uhrazena dne 11.9.2023. Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele v zákonné lhůtě dne 11.9.2023.

Vnitřní předpis a směrnice

Územní samosprávný celek měl pro své hospodaření soubor vnitřních předpisů a směrnic z předcházejících let. V přezkoumávaném období nebyly vnitřní předpisy a směrnice aktualizovány, ani schváleny nové.

Výsledky externích kontrol

Dle sdělení územního samosprávného celku v přezkoumávaném období nebyla provedena externí kontrola.

Výsledky kontrol zřízených organizací

V rámci přezkoumání byla předložena zpráva z veřejnosprávní kontroly hospodaření organizace Mateřská škola Noviny pod Ralskem, okres Česká Lípa, příspěvková organizace.

Kontrola hospodaření příspěvkového organizace byla provedena subjektem Karel Pítro, kontrolor, IČO 86689169. Veřejnosprávní kontrola byla zaměřena na přezkoušení informací obsažených v průběžné účetní uzávěrce k 31.12.2022 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku. Zpráva o kontrole byla zpracována dne 20.3.2023, nebyly shledány významné nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V rámci přezkoumání byly předloženy zápisy a usnesení z jednání ZO ze dne 2.2., 9.3., 18.4., 30.5., 27.6., 18.9., 16.10., 21.11 a 12.12.2023. Dále, vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím se k přezkoumávanému období, zápis a usnesení ZO ze dne 13.12.2022, kde byl mimo jiné schválen rozpočet obce na rok 2023.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Dle sdělení územního samosprávného celku v přezkoumávaném období nebyly tvořeny peněžní fondy. Účty 236 *Běžné účty fondů ÚSC* a 419 *Ostatní fondy* ve výkazu Rozvaha a rovněž řádek 6020 ve výkazu FIN 2–12 M a část F. výkazu Příloha rozvahy vykazovaly nulové hodnoty.

Činnost finančního a kontrolního výboru

Ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění bylo zajištěno zřízením finančního a kontrolního výboru. V rámci přezkoumání byl předložen zápis z jednání finančního výboru ze dne 6.11.2023 (např. kontrola bankovních zůstatků, rozpočtových opatření, kontrola plnění rozpočtu) a zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 7.11.2023 (kontrola plnění usnesení ZO).

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2022 schválilo ZO usn. č. 115/2023/Z/7 dne 30.5.2023. Obec ukončila rok 2022 s výsledkem hospodaření ve výši 70 993,57 Kč.

Účetní závěrku zřízené organizace Mateřská škola Noviny pod Ralskem, okres Česká Lípa, příspěvková organizace k 31.12.2022 schválilo ZO usn. č. 116/2023/Z/7 dne 30.5.2023. Příspěvková organizace hospodařila v roce 2022 s výsledkem hospodaření ve výši 0 Kč.

V rámci přezkoumání byly předloženy Protokoly o schválení účetních závěrek ze dne 30.5.2023, které obsahovaly požadované náležitosti.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Opatření k nápravě chyb a nedostatků vyplývající ze Zprávy o výsledku přezkoumání obce za rok 2022 schválilo ZO usn. č. 134/2023/Z/8 dne 27.6.2023. Oznámeno dopisem doručeným dne 29.6.2023, který obsahoval rovněž zprávu o plnění přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků.