



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0135/25/Wer

## **ZPRÁVA** **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Noviny pod Ralskem, IČO 00672904, za rok 2025.**

Přezkoumání hospodaření obce Noviny pod Ralskem za rok 2025 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 1.9.2025.

### **Přezkoumané období od 1.1.2025 do 31.12.2025.**

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 15.9.2025.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 17.2.2026.

Přezkoumání vykonal:

Bc. Jiří Werner, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, 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.: 16-LK-0135/25/Wer dne 27.8.2025.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 17.2.2026.

**Při přezkoumání byly přítomny:** Veronika Jírová, DiS. - starostka obce  
Renata Lazárová - účetní

T +420 485 226 462 E [jjiri.werner@kraj-lbc.cz](mailto:jjiri.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 právními 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 hospodaří 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 právnických 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 přezkoumání za rok 2025**

V rámci přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)

Zjištěné chyby a nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou dále uvedeny v členění podle ustanovení § 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.

*Porušení právního předpisu:*

**Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů**

### ▪ § 72 odst. 2 a 3

*Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:*

Neuvolněnému členovi zastupitelstva obce byla poskytnuta za výkon funkce odměna, přestože usnesení o poskytnutí odměn pozbylo účinnosti ukončením funkčního období zastupitelstva obce, které odměnu stanovilo.

*Popis zjištěné chyby a nedostatku:*

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 4. § 10 odst. 3 písm. c).

Odměny neuvolněných členů zastupitelstva byly vypláceny v rozporu s usnesením č. 204/2023/Z/12, kterým zastupitelstvo stanovilo výše měsíčních odměn neuvolněných členů zastupitelstva dle § 72 odst. 2 zákona 128/2000 Sb., o obcích. Jiné usnesení o výši odměn zastupitelstvo od 12.12.2023 nepřijalo, dle § 72 odst. 3 je tak usnesení účinné až do ukončení volebního období zastupitelstva, které odměnu stanovilo. Dle usnesení náleží neuvolněným členům zastupitelstva odměny v maximální výši, odměny za 1-8/2025 byly však vypláceny ve výši dle koeficientů platných pro rok 2024, čímž u neuvolněné starostky vznikl nedoplatek 15 648 Kč, u neuvolněného místostarosty vznikl nedoplatek 14 096 Kč, u 2 předsedů výboru vznikl nedoplatek 1 568 Kč v jednotlivém případě, u 3 členů zastupitelstva bez dalších funkcí vznikl nedoplatek 776 Kč v jednotlivém případě.

**Zjištěný nedostatek byl do ukončení přezkoumání odstraněn.**

Kontrolou mzdových listů za období 9–12/2025 bylo zjištěno, že nedoplatky byly dopláceny všem členům zastupitelstva v odměně za 9/2025.

## **B. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných v předchozích letech**

V rámci přezkoumání hospodaření za předchozí roky nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2025**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce Noviny pod Ralskem za rok 2025 podle § 2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb.:**

Byly zjištěny chyby a nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (detailní specifikace v části A.)

C4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Odměny neuvolněných členů zastupitelstva byly vypláceny v rozporu s usnesením č. 204/2023/Z/12, kterým zastupitelstvo stanovilo výše měsíčních odměn neuvolněných členů zastupitelstva dle § 72 odst. 2 zákona 128/2000 Sb., o obcích.  
Zjištěný nedostatek byl odstraněn, není potřeba přijmout opatření k nápravě.

**C.II. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)**

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

**C.III. Poměrové ukazatele (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,30 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,56 %
- 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 územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Liberec dne 19.2.2026

Přezkoumání hospodaření vykonal:

Bc. Jiří Werner  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
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 územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

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

Veronika Jírová, DiS.  
starostka obce

.....  
razítko, podpis, dne

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2025.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2025–2026 byl zveřejněn od 24.11.2023. Dokument byl schválen zastupitelstvem obce (dále jen „ZO“) dne 12.12.2023 usnesením číslo (dále jen „usn. č.“) 199/2023/Z/12, zveřejněn od 13.12.2023, dosud na webových stránkách obce.

Návrh navazujícího střednědobého výhledu rozpočtu na období 2026–2027 byl zveřejněn od 27.11.2024. Dokument byl schválen ZO dne 18.12.2024 usn. č. 309/2024/Z/21, zveřejněn od 18.12.2024, dosud na webových stránkách obce.

Návrh navazujícího střednědobého výhledu rozpočtu na období 2027–2028 byl zveřejněn od 25.11.2025. Dokument byl schválen ZO dne 18.12.2025 usn. č. 422/2025/Z/29, zveřejněn od 19.12.2025, dosud na webových stránkách obce.

Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen v následujících objemech:

| <i>hodnoty v tis. Kč</i> | Příjmy | Výdaje | Financování |
|--------------------------|--------|--------|-------------|
| rok 2025                 | 11 560 | 15 510 | 3 950       |
| rok 2026                 | 11 430 | 11 430 | 0           |
| rok 2027                 | 15 857 | 15 857 | 0           |
| rok 2028                 | 15 857 | 15 857 | 0           |

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2025 byl zveřejněn od 27.11.2024 do zveřejnění schváleného rozpočtu. Rozpočet byl navržen jako schodkový v objemu příjmů 11 520 000 Kč, výdajů 15 470 000 Kč a financování 3 950 000 Kč (pol. 8115, zapojení zůstatku z minulých let), zůstatek na bankovních účtech k 31.12.2024 ve výši 20 283 294,93 Kč (účty 231, 244).

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2025 byl schválen ZO dne 18.12.2024 usn. č. 308/2024/Z/21 jako schodkový v objemu příjmů 11 560 000 Kč, výdajů 15 510 000 Kč a financování 3 950 000 Kč (pol. 8115, zapojení zůstatku z minulých let). Schválený rozpočet byl zveřejněn od 19.12.2024 (dosud na webových stránkách obce).

Rozpis rozpočtu byl proveden a jeho data byla promítnuta do výkazu FIN 2–12 M.

### **Rozpočtová opatření**

K 31.12.2025 bylo schváleno a provedeno 5 rozpočtových opatření (dále jen „RO“):

RO č. 1–5/2025 schválená ZO dne 27.3. a 18.12.2025, průběžně zveřejněná v termínu od 31.3. a 5.1.2026.

Všechna RO byla chronologicky číslována a zveřejněna v zákonném termínu (dosud na webových stránkách obce). Kontrolou bylo ověřeno promítnutí RO č. 1–5/2025 do výkazu FIN 2–12 M k 31.12.2025 v následujícím souhrnném objemu:

| <i>hodnoty v Kč</i> | Schválený rozp. | Rozp. po změn. | Změna      |
|---------------------|-----------------|----------------|------------|
| Příjmy              | 11 560 000,00   | 12 108 500,00  | 548 500,00 |
| Výdaje              | 15 510 000,00   | 16 058 500,00  | 548 500,00 |
| Financování         | 3 950 000,00    | 3 950 000,00   | 0,00       |

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2024 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále jen „Zpráva“) byl projednán ZO dne 24.6.2025 usn. č. 365/2025/Z/25 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 6.5.2025 do zveřejnění schváleného

závěrečného účtu, schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn od 25.6.2025 (dosud na webových stránkách obce).

### **Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací**

Obec byla zřizovatelem příspěvkové organizace (dále jen „PO“) Mateřská škola Noviny pod Ralskem, okres Česká Lípa, příspěvková organizace, IČO 72742411, na základě zřizovací listiny schválené ZO dne 10.10.2002 včetně Přílohy č. 1 s vymezením svěřeného majetku. V přezkoumávaném období nebyla provedena změna zřizovací listiny.

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

Zřízené PO byly v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2025 stanoveny závazné ukazatele ve výši 450 000 Kč (§ 3111, pol. 5331). O výši příspěvku byla PO informována dopisem ze dne 24.3.2025. Dne 3.9.2025 schválilo ZO usn. č. 385/2025/Z/26 navýšení příspěvku o 10 175 Kč, o navýšení příspěvku byla PO informována dopisem dne 9.9.2025. K 31.12.2025 byl příspěvek profinancován v plné výši, tj. 460 175 Kč (§ 3111, pol. 5331).

### **Hlavní kniha**

Předložena byla Hlavní kniha analytická za období 1–12/2025.

### **Účtový rozvrh**

Předložen byl účtový rozvrh využívaný v přezkoumávaném období, analytické členění účtů korespondovalo s potřebami územního celku.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

K provedené inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2025 byly v rámci přezkoumání předloženy dokumenty:

- směrnice č. 1/2012 Inventarizace majetku a závazků s účinností od 31.1.2012,
- plán inventur na rok 2025 vydaný starostkou obce, termín zahájení činností inventurních komisí od 25.11.2025 do 19.1.2026, termín zpracování inventarizační zprávy do 31.1.2026, jmenování 3členné inventarizační komise včetně podpisových vzorů, schváleno ZO dne 24.11.2025 usn. č. 407/2025/Z/28,
- zápis z instruktáže členů inventarizační komise provedené dne 25.11.2025, doložena podepsaná prezenční listina,
- inventarizační zpráva za rok 2025 ze dne 19.1.2026, dle inventarizační komise nebyly zjištěny inventarizační rozdíly,
- vlastnické vztahy k pozemkům a stavbám doloženy výpisem z katastru nemovitostí,
- doloženo potvrzení o počtu držených akcií v nominální hodnotě 1 573 tis. Kč (SVS a. s.) a 20 tis. Kč (Česká spořitelna a. s.),
- inventurní soupisy k používaným účtům vč. podkladů, stavy majetku k 31.12.2025 uvedené na inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny nedostatky.

### **Bankovní výpis**

K 31.12.2025 měla obec zřízeny následující bankovní účty se zůstatky dle předložených bankovních výpisů (dále jen „BV“), hodnoty v Kč:

#### účet 231 – Základní běžný účet ÚSC

|   |               |                      |
|---|---------------|----------------------|
| KB..... č. ú. 131-780620277/0100.....AÚ 231 071, 051..... | BV č. 12..... | 5 833 928,31         |
| ČNB..... č. ú. 94-2918421/0710.....AÚ 231 041, 081.....   | BV č. 25..... | 277 185,52           |
| ČS..... č. ú. 903891369/0800.....AÚ 231 021, 031.....     | BV č. 12..... | 5 564 520,07         |
| <b>Celkem.....</b>  |               | <b>11 675 633,90</b> |

#### účet 244 – Termínované vklady krátkodobé

|   |                      |
|---|----------------------|
| ČS*..... č. ú. 6757297309/0800..... BV č. 2.....                | 5 000 000,00         |
| KB** ..... č. ú. 94-9446730607/0100..... potvrzení o zůst. .... | 2 000 000,00         |
| KB** ..... č. ú. 94-9446720687/0100..... potvrzení o zůst. .... | 3 000 000,00         |
| <b>Celkem.....</b>  | <b>10 000 000,00</b> |

\* Smlouva o termínovaném vkladu s obnovováním, vklad zřízen na 6 měsíců.

\*\* Smlouvy o zřízení a vedení termínovaného vkladu, vklady zřízeny na 6 měsíců. Zřízení termínovaných vkladů schválilo ZO dne 3.9.2025 usn. č. 381/2025/Z/26.

Zůstatky výše uvedených bankovních účtů byly shodné se zůstatkem na účtu 231 v Rozvaze a s údajem na ř. 6010 a 6030 výkazu FIN 2–12 M. Stav prostředků na termínovaných vkladech souhlasil se zůstatkem na účtu 244 v Rozvaze, doloženo inventarizací účtů.

#### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur byla vedena ručně i elektronicky v programu KEO. K 31.12.2025 bylo přijato 440 faktur v číselné řadě 25-001-00001 až 25-001-00440 v celkovém objemu 7 721 tis. Kč, veškeré faktury byly uhrazeny, zůstatek na účtu 321 *Dodavatelé* byl vykázán v nulové výši, doloženo inventarizací účtu.

Přezkoumány byly přijaté faktury včetně úhrad a zaúčtování ev. č. 250–281 (BV ČS č. 156, 160–162, 164, 165, 169, 172, 175–177), ev. č. 401–423 (BV ČS č. 248–252). Ke každé faktuře byl přiložen „*Likvidační listek*“ s uvedenou účetní kontakcí a podpisy odpovědných osob, nebyly zjištěny nedostatky.

#### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně. V přezkoumávaném období bylo vystaveno celkem 19 faktur (ev. č. 2025001–2025019). K 31.12.2025 nebylo uhrazeno 5 faktur v objemu 14 884 Kč, což souhlasilo se zůstatkem na účtu 311 *Odběratelé*, doloženo inventarizací účtu.

Přezkoumány byly vystavené faktury včetně úhrady a zaúčtování ev. č. 1–11 (BV ČS č. 14, 62, 99, 107, 119, 117, PPD ev. č. 9, 127, 122), nebyly zjištěny nedostatky.

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

K 1.1.2022 bylo k trvalému pobytu v obci hlášeno celkem 297 obyvatel.

Na ustavujícím jednání ZO dne 20.1.2022 byla zvolena neuvolněná starostka a neuvolněný místostarosta.

Dne 12.12.2023 schválilo ZO usn. č. 204/2023/Z/12 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.

#### **Kontrolou výše vyplacených odměn u všech neuvolněných členů ZO dle mzdových listů v období 1–8/2025 bylo zjištěno:**

- **odměny neuvolněných členů ZO byly vypláceny v rozporu s usnesením ZO č. 204/2023/Z/12, kterým stanovilo výše měsíčních odměn neuvolněných členů zastupitelstva dle § 72 odst. 2 zákona 128/2000 Sb., o obcích,**
- jiné usnesení o výši odměn ZO od 12.12.2023 nepřijalo, dle § 72 odst. 3 je tak usnesení účinné až do ukončení volebního období zastupitelstva, které odměnu stanovilo,
- dle usnesení č. 204/2023/Z/12 náleží neuvolněným členům ZO odměny v maximální výši, odměny za 1-8/2025 byly však vypláceny ve výši dle koeficientů platných pro rok 2024, čímž:
  - o u neuvolněné starostky vznikl nedoplatek 15 648 Kč,
  - o u neuvolněného místostarosty vznikl nedoplatek 14 096 Kč,
  - o u 2 předsedů výboru vznikl nedoplatek 1 568 Kč v jednotlivém případě,
  - o u 3 členů ZO bez dalších funkcí vznikl nedoplatek 776 Kč v jednotlivém případě.

Kontrolou mzdových listů za období 1–8, 9–12/2025 bylo zjištěno, že nedoplatky byly doplacený všem členům ZO v odměně za 9/2025 (os. č. 2, 4, 31, 58, 45). Za období 9–12/2025 nebyly zjištěny nedostatky.

### **Pokladní kniha (deník)**

Hotovostní operace obec zajišťovala jednou pokladnou obecního úřadu. Pokladní kniha byla vedena ručně v průpisové podobě, na konci měsíce byl tištěn Pokladní deník v programu KEO4 včetně 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.

K 31.12.2025 bylo vystaveno celkem 242 pokladních dokladů (č. 25-701-00001 až 25-701-00242), zůstatek pokladní hotovosti ve výši 129 765 Kč byl shodný se zůstatkem na účtu 261 *Pokladna* a údajem na ř. 6040 výkazu FIN 2–12 M, doloženo inventarizací účtu. Přezkoumány byly pokladní doklady vč. zaúčtování vystavené v měsíci červenci a srpnu ev. č. 127–163, listopadu ev. č. 212–230, u těchto nebyly zjištěny nedostatky.

### **Rozvaha**

V rámci přezkoumání byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2025. Stálá aktiva byla vykázána v hodnotě 47 721 tis. Kč, po proúčtované korekci 31 459 tis. Kč.

Dlouhodobé pohledávky a závazky nebyly vykázány.

Krátkodobé pohledávky byly vykázány v celkovém objemu 490 tis. Kč, z toho zejména na účtu 314 *Kr. poskyt. zálohy* 427 tis. Kč. Opravné položky k pohledávkám nebyly tvořeny. Evidence pohledávek byla vedena.

Krátkodobé závazky byly vykázány v celkovém objemu 251 tis. Kč, z toho zejména na účtu 331 *Zaměstnanci* 141 tis. Kč.

Významné pohyby na majetkových účtech: na účet 021 *Stavby* byl zařazen majetek v celkové hodnotě 809 tis. Kč (např. technické zhodnocení sportoviště a veřejného osvětlení, oplocení MŠ). Na účet 042 *Nedokončený DHM* byla zaúčtována např. nová kotelna v budově OÚ v hodnotě 626 tis. Kč a projektová dokumentace k projektu inundace přes řeku Ploučnice v hodnotě 372 tis. Kč.

Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

### **Příloha rozvahy**

V rámci přezkoumání byla předložena Příloha sestavená k 31.12.2025. Podrozvahová evidence byla vedena na účtu 902 *Jiný DDHM* 30 tis. Kč, na účtu 909 *Ostatní majetek* 690,5 tis. Kč (majetek svěřený PO) a na účtu 915 *Ost. kr. podm. pohledávky z transferů* 500 tis. Kč. Obec nevlastnila lesní pozemky s lesním porostem nad 10 ha (část D.). Vykázané doplňující informace k položce Stavby a Pozemky v částech G. a H. souhlasily s údaji v Rozvaze. Obec netvořila peněžní fondy (část F.).

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

V rámci přezkoumání byl předložen výkaz FIN 2–12 M sestavený k 31.12.2025. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 112,78 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 76,04 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 1 444 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              | 11 560 000,00   | 12 108 500,00  | 13 656 023,34 | 112,78 |
| Výdaje              | 15 510 000,00   | 16 058 500,00  | 12 211 634,37 | 76,04  |
| Financování         | 3 950 000,00    | 3 950 000,00   | -1 444 388,97 | xxx    |

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

## Výkaz zisku a ztráty

V rámci přezkoumání byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12.2025, který obsahoval následující hodnoty:

| <i>hodnoty v Kč</i>   | Hlavní činnost | Hospodářská činnost |
|-----------------------|----------------|---------------------|
| Náklady celkem        | 10 782 462,48  | 0,00                |
| Výnosy celkem         | 13 817 213,67  | 0,00                |
| VH běžného úč. období | 3 034 751,19   | 0,00                |

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 3 035 tis Kč, souhlasil s výsledkem hospodaření běžného účetního období uvedeným ve výkazu Rozvaha k 31.12.2025. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

## Darovací smlouvy

Předložena byla darovací smlouva uzavřená dne 28.3.2025 mezi obcí (dárce) a 2 fyzickými osobami (obdarovaný), předmětem smlouvy bylo poskytnutí charitativního finančního daru ve výši 200 tis. Kč na zajištění potřeb v tíživé životní situaci po požáru rodinného domu. O poskytnutí daru rozhodlo ZO usn. č. 348/2025/Z/23 dne 27.3.2025. Finanční prostředky byly zaslány na účet obdarovaného dne 28.3.2025, BV ČS č. 3.

## Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec v přezkoumávaném období neposkytovala dotace ze svého rozpočtu.

## Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

K 31.12.2025 obec obdržela následující účelové dotace:

### pol. 4111

- účelové neinvestiční prostředky ve výši **32 500 Kč** na úhradu výdajů vzniklých v roce 2025 obcím na území Libereckého kraje v souvislosti s přípravou a konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR, ÚZ 98071, přijato dne 8.7.2025, BV ČNB č. 14, (doloženo finanční vypořádání se st. rozpočtem za rok 2025 ze dne 2.2.2026, vratka ve výši 13 868,95 Kč byla zaslána poskytovateli dne 2.2.2026, BV ČS č. 21),

### Položka 4112

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2025 ve výši **74 100 Kč** (měsíční platby), přijato v plné výši.

## Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec zveřejňovala na svých internetových stránkách záměry o nakládání s majetkem před rozhodnutím příslušného orgánu v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění (např. záměr prodeje pozemku p. p. č. 716/15 zveřejněn dne 7.2.2025, k rozhodnutí o prodeji pozemku nedošlo, záměr pronájmu části budovy č. p. 115 a pozemku p. č. 124/8 zveřejněn 16.10.2025, viz kapitola **Smlouvy nájemní**).

## Dokumentace k veřejným zakázkám

V rámci přezkoumání byl prověřen postup obce při zadávání veřejné zakázky malého rozsahu (dále jen „VZMR“) na stavební práce „Stavební úpravy kaple Nejsvětější Trojice na p. č. 58 v k. ú. Noviny pod Ralskem - stavební záměr 1. etapy spočívající v obnově střešního pláště“:

- vypsání výběrového řízení na VZMR schválilo ZO dne 27.3.2025 usn. č. 346/2025/Z/23,
- výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace včetně příloh, zveřejněno na profilu zadavatele dne 4.6.2025, předpokládaná hodnota ve výši 3 010 000 Kč bez DPH, termín realizace od 1.10.2025 do 31.10.2026, hodnotícím kritériem stanovena nejnižší nabídková cena bez DPH, lhůta pro podání nabídek do 1.9.2025 (17 hod.),
- dle evidenčního archu odeslaných výzev byli osloveni 3 dodavatelé
- dle evidenčního archu podaných nabídek byly v termínu doručeny 2 nabídky,

- zpráva o posouzení a hodnocení nabídek včetně složení hodnotící komise, komise doporučila přidělit zakázku dodavateli, který nabídl nejnižší nabídkovou cenu, společnost MESSA Invest s.r.o., IČO 25319540, nabídková cena 2 326 025,30 Kč bez DPH (2 814 490,61 Kč vč. DPH),
- dne 3.9.2025 ZO usn. č. 379/2025/Z/26 odložilo výběr zhotovitele z důvodu doložení požadovaných dokumentů do zadávacího řízení od účastníka řízení (podepsaná smlouva o dílo),
- dne 15.10.2025 rozhodlo ZO usn. č. 391/2025/Z/27 o výběru dodavatele a pověřilo starostku obce k uzavření smlouvy o dílo,
- oznámení o výběru dodavatele bylo zasláno všem zúčastněným,
- dne 20.10.2025 byla s vybraným dodavatelem uzavřena smlouva o dílo (viz kapitola **Smlouvy o dílo**).

### **Smlouvy o dílo**

Smlouva na dodávku elektronické úřední desky uzavřená dne 24.4.2025 mezi obcí (objednatel) a společností DigiDay Czech s. r. o., IČO 06078362 (zhotovitel), předmětem smlouvy bylo dodání venkovní elektronické úřední desky. Celková cena díla ve výši 187 900 Kč bez DPH (227 359 vč. DPH), termín dodání do 12 týdnů od nabytí účinnosti smlouvy. Pořízení el. úřední desky schválilo ZO dne 27.3.2025 usn. č. 347/2025/Z/23. Vzhledem k výši ceny díla nepodléhala smlouva povinnosti zveřejnění.

Finanční plnění: faktura přijatá ev. č. 212 ve výši 227 359 Kč vč. DPH uhrazena dne 3.7.2025, BV ČS elektronický č. 133. Zařazeno do majetku obce dne 3.7.2025 (účet 022).

Smlouva o dílo uzavřená dne 20.10.2025 mezi obcí (objednatel) a společností MESSA Invest s.r.o., IČO 25319540 (zhotovitel). Předmětem smlouvy byla realizace díla „První etapa obnovy stávajícího střešního pláště kaple Nejsvětější Trojice“ dle nabídkového rozpočtu. Termín plnění stanoven od 1.3.2026 do 31.8.2026, smluvní cena ve výši 2 326 025,30 Kč bez DPH (2 814 490,61 Kč vč. DPH). Uzavření smlouvy schválilo ZO dne 15.10.2025 usn. č. 391/2025/Z/27. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 22.10.2025.

Finanční plnění k datu přezkoumání neproběhlo.

Profil zadavatele:

<https://www.vhodne-uvarejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=orderdocument&a=detail&document=3680193>

### **Smlouvy nájemní**

Nájemní smlouva uzavřená dne 1.12.2025 mezi obcí (pronajímatel) a společností CETIN a. s., IČO 04084063 (nájemce), předmětem smlouvy byl pronájem části střechy, půdního prostoru budovy č. p. 115 a pozemku p. č. 124/8 za účelem umístění telekomunikačního zařízení. Roční nájemné stanoveno ve výši 40 tis. Kč. Smlouva byla uzavřena na dobu určitou (10 let) ode dne nabytí účinnosti smlouvy. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce od 16.10.2025, ZO schválilo uzavření smlouvy dne 24.11.2025 usn. č. 406/2025/Z/28.

Finanční plnění k datu přezkoumání neproběhlo.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

V přezkoumávaném období obec neuzavřela smlouvu ořízení věcného břemene.

### **Vnitřní předpisy a směrnice**

Obec měla pro své hospodaření zpracován soubor vnitřních předpisů a směrnic z předcházejících let. V přezkoumávaném období nebyly vnitřní předpisy měněny.

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

V rámci přezkoumání byla předložen protokol z veřejnosprávní kontroly hospodaření zřízené PO ze dne 5.3.2025. Kontrolu provedl Karel Pítro, kontrolor, IČO 86689169. Veřejnosprávní

kontrola byla zaměřena na přezkoušení informací obsažených v účetní uzávěrce k 31.12.2024 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku. Dle protokolu nebyly shledány významné nedostatky.

### **Výsledky externích kontrol**

OSSZ Česká Lípa, protokol o kontrole č. 317/25/550 ze dne 19.8.2025, předmětem kontroly bylo plnění povinností v NP, DP, a při odvodu SP a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti za období 6/2023–5/2025, nebyla uložena nápravná opatření.

### **Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

K 31.12.2025 se uskutečnilo 8 zasedání ZO v termínech od 6.2. do 18.12.2025. Z těchto zasedání byly předloženy zápisy a usnesení, výpisy usnesení byly veřejně dostupné na webových stránkách obce. Současně byly předloženy dokumenty ze zasedání dne 18.12.2024 (schválení rozpočtu na rok 2025, střednědobého výhledu rozpočtu do roku 2027).

### **Schvalování účetní závěrky**

Účetní závěrku obce k 31.12.2024 schválilo ZO usn. č. 357/2025/Z/24 dne 5.5.2025, doložen protokol o schválení účetní závěrky. Hospodářský výsledek za rok 2024 ve výši 5 064 428,03 Kč byl převeden na účet 432 k 5.5.2025 úč. dokladem č. 25-009-00052.

Účetní závěrku zřízené PO k 31.12.2024 včetně převodu hospodářského výsledku ve výši 22 186,79 Kč do rezervního fondu PO schválilo ZO usn. č. 358/2025/Z/24 dne 5.5.2025, doložen protokol o schválení účetní závěrky.