



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

17.10.2025

Č. j.: 16-LK-0131/25/Nos

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Nová Ves, IČO 00831433, za rok 2025.**

Přezkoumání hospodaření obce Nová Ves 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 17.10.2025.

Přezkoumané období od 1.1.2025 do 31.12.2025.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 26.11.2025.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 25.2.2026.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Ivana Nosková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1013.

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-0131/25/Nos dne 17.10.2025.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 25.2.2026.

Při přezkoumání byli přítomni: Vratislav Nečina - starosta obce,
Miroslava Loudová - účetní.

T +420 485 226 618 E ivana.noskova@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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

▪ **§ 14 odst. 3, § 22a odst. 1g**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpis rozpočtu nebyl proveden podle podrobné rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 1. § 10 odst. 3 písm. c).

Nebyl proveden rozpis schváleného rozpočtu na rok 2025 podle podrobné rozpočtové skladby např. u §2212, §3399, §3613, §3639, §5512, v souladu s § 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Zjištěný nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání odstraněn.

Porušení právního předpisu:

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

▪ **§ 72 odst. 5**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Měsíční odměna poskytnutá členovi zastupitelstva obce, který vykonával funkci jen po část měsíce, nebyla ve výši násobku jedné třetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonával.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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

Kontrolou mzdového listu nově zvoleného neuvolněného místostarosty od 10.11.2025 bylo zjištěno, že odměna za měsíc listopad nebyla vyplacena v souladu se zákonem a schválenou výší.

Zjištěný nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání odstraněn.

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

▪ **§ 6 odst. 1 písm. d)**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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

Schválený závazný ukazatel ani jeho navýšení v souhrnném objemu 1 970 000 Kč nebylo promítnuto do výkazu FIN 2-12 M, § 3113 pol. 5331. Ve výkazu FIN 2-12 (sloupec 1 - Schválený rozpočet a sloupec 2 - Rozpočet po změnách) byla uvedena částka 2 150 000 Kč. Zjištěný nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání odstraněn.

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 Nová Ves 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.)

C1) Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Rozpis rozpočtu nebyl proveden podle podrobné rozpočtové skladby. Nebyl proveden rozpis schváleného rozpočtu na rok 2025 podle podrobné rozpočtové skladby např. u §2212, §3399, §3613, §3639, §5512, v souladu s § 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn, je potřeba přijmout opatření k nápravě.

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

Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky. Schválený závazný ukazatel ani jeho navýšení v souhrnném objemu 1 970 000 Kč nebylo promítnuto do výkazu FIN 2-12 M, § 3113 pol. 5331. Ve výkazu FIN 2-12 (sloupec 1 - Schválený rozpočet a sloupec 2 - Rozpočet po změnách) byla uvedena částka 2 150 000 Kč.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn, je potřeba přijmout opatření k nápravě.

- Měsíční odměna poskytnutá členovi zastupitelstva obce, který vykonával funkci jen po část měsíce, nebyla ve výši násobku jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonával. Kontrolou mzdového listu nově zvoleného neuvolněného místostarosty od 10.11.2025 (os. č. 168) bylo zjištěno, že odměna za listopad nebyla vyplacena v souladu se zákonem a schválenou výší.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn, je 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 2,70 %

- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,97 %
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 17.3.2026.

Přezkoumání hospodaření vykonala:

Mgr. Ivana Nosková
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.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

Starosta obce byl seznámen a byl s ním projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nová Ves. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 12 stran po jejím seznámení a projednání převzal starosta obce Vratislav Nečina.

Vratislav Nečina
starosta obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2025.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 - 2026 byl schválen zastupitelstvem obce (ZO) dne 14.11.2022, usn. č. 143/22 a byl sestaven v následujících hodnotách (v tis. Kč):

	2025	2026
Příjmy	19 650	19 260
Výdaje	21 800	22 100
Financování	2 150	2 840

Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 16.11.2022 až dosud, návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 27.10.2022.

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2025 – 2029 byl ZO dne 17.6.2024, usn. č. 31/24 a byl sestaven v následujících hodnotách (v tis. Kč):

	2025	2026	2027	2028	2029
Příjmy	26 000	26 000	26 000	26 000	26 000
Výdaje	26 000	26 000	26 000	26 000	26 000

Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 24.6.2024, návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 31.5.2024 do 24.6.2024.

Aktualizovaný střednědobý výhled na období 2025 - 2029 byl schválen ZO dne 8.12.2025, usn. č. 78/25. Návrh výhledu byl zveřejněn od 20.11.2025 do 11.12.2025. Schválený výhled byl zveřejněn dne 11.12.2025. Ve střednědobém výhledu rozpočtu je od roku 2026 počítáno s navýšením příjmů a výdajů a splácením úvěru (smlouva uzavřena dne 14.8.2025).

	2025	2026	2027	2028	2029
Příjmy	26 000 000	33 800 000	33 800 000	33 800 000	33 800 000
Výdaje	26 000 000	37 800 364	33 308 182	33 800 000	33 800 000
Financování	0	999 636	499 818	0	0

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2024 byl projednán a schválen ZO dne 14.4.2025, usn. č. 20/25 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2024 (Zpráva). Závěrečný účet byl schválen „bez výhrady“. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 12.3.2025 do 30.4.2025 a schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn dne 30.4.2025.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2025 do doby schválení rozpočtu byla projednána a schválena ZO dne 9.12.2024, usn. č. 77/24. Rozpočtové provizorium bylo zveřejněno dne 12.12.2024.

Návrh rozpočtu

Návrh schodkového rozpočtu na rok 2025 byl zveřejněn od 23.1.2025.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2025 byl schválen ZO dne 10.2.2025, usn. č. 11/25 jako schodkový.

Příjmy	37 760 806,36 Kč
Výdaje	43 582 885,79 Kč
Financování	5 822 079,43 Kč

Schodek byl hrazený finančními prostředky ušetřených z předešlých let (pol. 8115), k 31.12.2024 byl vykázán zůstatek na bankovních účtech (účet 231) ve výši 13 390 327,02 Kč. K navýšení výdajů v roce 2025 oproti střednědobému výhledu rozpočtu na rok 2025 došlo z důvodu dalších neplánovaných výdajů souvisejících s rekonstrukcí ZŠ a MŠ. Schválený rozpočet byl zveřejněn od 18.2.2025

Rozpočtová opatření

č. 1 schválené ZO dne 10.3.2025, usn. č. 14/25, zveřejněné 12.3.2025

č. 2 schválené ZO dne 14.7.2025, usn. č. 46/25, zveřejněné 16.7.2025

č. 3 schválené ZO dne 13.10.2025, usn. č. 50/25, zveřejněné 16.10.2025

č. 4 schválené ZO dne 10.11.2025, usn. č. 66/25, zveřejněné 12.11.2025

č. 5 schválené ZO dne 8.12.2025, usn. č. 69/25, zveřejněné 9.12.2025

č. 6 schválené starostou obce dne 31.12.2025, zveřejněné 31.12.2025

K provedení rozpočtového opatření ke konci roku byl starosta obce pověřen ZO dne 8.12.2025, usn. č. 71/2025.

Rekapitulace	Schválený rozpočet	Rozp. po změnách	Změna
Příjmy	37 760 806,36	27 198 450,25	-10 562 356,11
Výdaje	43 582 885,79	29 622 511,98	-13 960 373,81
Financování	5 822 079,43	2 424 061,73	-3 398 017,70

Kontrolou ověřeno promítnutí rozpočtových opatření do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2025.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace Základní a Mateřské škola Nová Ves (PO ZŠ a MŠ). Zřizovací listina ze dne 24.9.2002 (schválena ZO 23.9.2002). Změny byly schváleny na zasedání ZO dne 12.10.2009 a 9.12.2019. V kontrolovaném období nebyly provedeny žádné změny ve zřizovací listině.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

ZO dne 14.4.2025, usn. č. 21/25 schválilo hospodářský výsledek PO, zisk 59 199,89 Kč za rok 2024 a jeho převedení do rezervního fondu.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené ZŠ a MŠ byl **ZO** dne 10.3.2025, usn. č. 16/25 **stanoven závazný ukazatel ve výši 1 700 000 Kč**. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem ze dne 14.3.2025. Dne 10.11.2025 **ZO schválilo navýšení příspěvku o 270 000 Kč**. O navýšení byla ZŠ a MŠ informována dopisem ze dne 7.1.2026. Závazný ukazatel byl ZŠ a MŠ k 31.12.2025 dle výkazu FIN 2-12M, § 3113 pol. 5331, sloupec 3 - Výsledek od počátku roku profinancován ve výši 1 970 000 Kč.

Schválený závazný ukazatel ani jeho navýšení v souhrnném objemu 1 970 000 Kč nebylo promítnuto do výkazu FIN 2-12 M, § 3113 pol. 5331. Ve výkazu FIN 2-12 (sloupec 1 - Schválený rozpočet a sloupec 2 - Rozpočet po změnách) byla uvedena částka 2 150 000 Kč.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byla předložena Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole ZŠ a MŠ Nová Ves ze dne 14.4.2025, s opatřeními. Kontrolu provedl Karel Pítro - kontrolor, IČO 86689169.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2025 byly předloženy dokumenty:

- plán inventur pro rok 2025 ze dne 10.11.2025,
- příkaz starosty k provedení inventarizace za rok 2025 ze dne 10.11.2025,
- jmenování inventarizační komise ze dne 10.11.2025,

-proškolení členů inventarizační komise ze dne 1.12.2025, součástí byly podpisové vzory členů,

-Inventarizační zpráva ze dne 30.1.2026. Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Bankovní výpis

Obec měla zřízeny bankovní účty, které ke dni 31.12.2025 vykazovaly následující zůstatky v Kč:

Základní běžný bankovní účet 231

ČS č. 0984855369/0800 13 356 937,43 (BV elektronický č. 322)

ČNB č. 94-3813461/0710 2 621 737,35 (BV č. 36)

ČS č. 20036-984855369/0800* 1 918 017,00 (BV č. 4)

ČS č. 6625814319/0800 2 293 325,90 (BV elektronický)

Celkem 20 190 017,68

* kanalizace a ČOV

Souhrnný zůstatek souhlasí na konečný stav účtu 231 výkazu Rozvaha a na ř. 6030 výkazu FIN 2-12 M. Ověřeno inventarizací.

Termínovaný účet 244

ČS č. 6625811329/0800 0 (Potvrzení o zůstatku účtu)

Zůstatek souhlasí na konečný stav účtu 244 výkazu Rozvaha. Ověřeno inventarizací.

Knih došlých faktur

Knih došlých faktur byla vedena v programu Ginis, sestava GOR - KDF. Do 31.12.2025 bylo evidováno 482 dodavatelských faktur (dokladová řada č. 2025001 - 2025xxx).

K 31.12.2025 nebyly uhrazeny faktury v objemu 47 581,60 Kč, z toho z roku 2023 v objemu 4 065,60 Kč. Souhlasilo s konečným stavem účtu 321 Dodavatelé. Ověřeno inventarizací. Kontrolou byly ověřeny faktury č. 360 - 362 (BV 229), 332, 363, 365 (BV 234), 364, 366, 367 (BV 236), 368, 370 - 371 (BV 239), 369, 373 - 375, 378 - 390 (BV 249), 440 - 443, 445 - 453, 455 - 457 (BV 299), 458 - 460 (BV 300), 461 - 470 (BV 306). U jednotlivých faktur byl doložen Záznam o zaúčtování faktury vč. podpisů odpovědných osob.

Knih odeslaných faktur

Knih vydaných faktur byla vedena v programu Ginis, sestava GOR - KOF. Obec k 31.12.2025 vystavila 215 faktur. Za rok 2025 nebyly uhrazeny faktury v objemu 426 295 Kč. Ověřeno inventarizací. Byly kontrolovány faktury č. 150 (BV 242), 152 (BV 233), 153 (BV 230), 154 (BV 234), 155 (BV 235), 156 (BV 248), 157 (BV 240), 158 (BV 247), 160, 164 (BV 252), 162 (BV 260), 181 (BV 307), 183 (BV 319), 176, 180 (BV 294). U faktur byl přiložen Záznam o zaúčtování odeslané faktury se zaúčtováním účetního případu.

Pokladní kniha

Pokladní deník byl veden v programu Ginis. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly evidovány v jedné číselné řadě. K 31.12.2025 bylo vystaveno 863 pokladních dokladů. Zůstatek pokladní hotovosti byl ve výši 20 350 Kč a souhlasil s částkou vykázanou na účtu 261 - Pokladna v Rozvaze a na řádku 6040 výkazu FIN 2 - 12 M. Ověřeno inventarizací. Limit pokladní hotovosti byl stanoven ve výši 100 000 Kč. Příkazce operace byl podepsán na pokladním deníku. Kontrolou byly prověřeny doklady č. 727 - 753, 840 - 863, byly přiloženy účetní doklady se zaúčtováním.

Odměňování členů zastupitelstva

K 1.1.2022 bylo v obci hlášeno k trvalému pobytu 905 obyvatel.

ZO dne 21.10.2022 schválilo usn. č. 123/22 odměny neuvolněným zastupitelům v členění: neuvolněný místostarosta (25 000 Kč), zastupitel bez další funkce (1 623 Kč), předseda výboru/komise (2 900 Kč) s účinností od 22.10.2022.

Kontrolou mzdových listů za 12/2025 u uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty do 30.9.2025, předsedů výborů, (os. č. 64, 143, 145) nebyly zjištěny nedostatky. **Kontrolou mzdového listu nově zvoleného neuvolněného místostarosty od 10.11.2025 (os. č. 168) bylo zjištěno, že odměna za měsíc listopad nebyla vyplacena v souladu se zákonem a schválenou výší (vyplacena měla být 1/30 schválené výše odměny krát počet dní za měsíc listopad ode dne zvolení).**

Hlavní kniha

Kontrola předložena Hlavní kniha účetnictví za období 1 - 12/2025.

Příloha rozvahy

Byla předložena Příloha k 31.12.2025. V části D.2. a D.3. obec uvedla výměru a ocenění lesních pozemků s lesním porostem.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2025. Stálá aktiva činila po průúčtované korekci částku 134 924 tis. Kč. Obec v kontrolovaném období evidovala na dlouhodobých pohledávkách (účet 465, 469) 632 tis. Kč. U krátkodobých pohledávek byly tvořeny opravné položky v objemu 71 tis. Kč. Z krátkodobých závazků nejvyšší objem představovaly krátkodobé přijaté zálohy a dohadné účty pasivní. Z dlouhodobých závazků nejvyšší objem představoval dlouhodobý úvěr v objemu 1 419 Kč. V kontrolovaném období došlo k významnému pohybu - nárůstu na účtech 022 Samostatné hm. movité věci (např. 799 tis. Kč hasiči přívěs, 906 tis. Kč fotovoltaika MŠ) a 042 Nedokončený dl. hm. majetek (např. 1 869 tis. Kč traktor). Kontrolou stanovených vazeb v tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2 - 12 M sestavený k 31.12.2025 obsahoval následující hodnoty po konsolidaci v Kč:

	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	37 760 806,36	27 198 450,25	27 131 373,82	99,75
Výdaje	43 582 885,79	29 622 511,98	26 766 780,89	90,36
Financování	5 822 079,43	2 424 061,73	364 592,93	x

Hospodaření obce k 31.12.2025 skončilo rozpočtovým přebytkem v objemu 366 tis. Kč.

Nebyl proveden rozpis schváleného rozpočtu na rok 2025 podle podrobné rozpočtové skladby např. u §2212, §3399, §3613, §3639, §5512, v souladu s § 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2025. Obec nevykonávala hospodářskou činnost.

Náklady	22 328 927,12 Kč
Výnosy	25 710 028,02 Kč
Zisk	3 381 100,90 Kč

Výsledek hospodaření souhlasil s hodnotou vykázanou v Rozvaze - výsledek hospodaření běžného účetního období k 31.12.2025.

Darovací smlouvy

Kontrola byla předložena Darovací smlouva uzavřená dne 18.2.2025 mezi obcí (dárce) a Centrem LIRA, z.ú., Liberec, IČO 28731191 (obdarovaný) na fin. dar ve výši 14 750 Kč na pokrytí potřeb nákladů sociálně aktivizačních služeb. Poskytnutí daru bylo schváleno ZO dne 10.2.2025, usn. č. 6/25. Částka byla odeslána dne 4.3.2025 (BV 53).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Finanční plnění: faktura přijatá ev. č. 203 na částku 69 354 Kč. Záloha ve výši 48 548 Kč uhrazena dne 2.6.2025 (BV 137) a doplatek ve výši 20 806 Kč uhrazen dne 7.8.2025 (BV 200).

Dokumentace k veřejným zakázkám

Byl ověřen postup obce při výběru dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu (dále jen VZMR):

„Nová Ves - požární přívěs pro hašení“

- zadávací dokumentace ze dne 6.5.2025,

- lhůta pro podání nabídek do dne 19.5.2025 do 9:00 hod., doručeny 2 nabídky,

- zpráva o posouzení splnění podmínek účasti v poptávkovém řízení a o hodnocení nabídek ze dne 19.5.2025, zakázka zadána subjektu Auto EDER a.s., Karlovy Vary, IČO 29066476.

Ostatní informace uvedeny v kapitole Smlouvy o převodu majetku.

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

Kontrola byla předložena Kupní smlouva uzavřená dne 11.6.2025 mezi obcí (kupující) a firmou Auto EDER a.s., Karlovy Vary, IČO 29066476 na pořízení požárního přívěsu pro hašení. Cena 659 998 Kč bez DPH (798 598 Kč s DPH). Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 18.6.2025. Zařazeno do majetku obce dne 1.10.2025, doklad č. 252025. Částečně hrazeno dotací z Libereckého kraje a z Ministerstva vnitra.

Finanční plnění: faktura došla č. 365 na částku 798 598 Kč, úhrada dne 16.9.2025 (BV 234). Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele.

Smlouvy o přijetí úvěru

1) Smlouva o úvěru č. USZ21225/00911 ze dne 19.6.2025, schváleno ZO dne 9.6.2025, usn. č. 9 a Dodatek č. 1 ze dne 24.6.2025 uzavřené s LEASING České spořitelny a.s., Praha, IČO 27089444.

Předmět smlouvy: pořízení kolového traktoru Zetor proxima HS 100 s čelním nakladačem. Předmět smlouvy je po dobu splácení majetkem LEASING České spořitelny a.s.

Úvěr je splatný k 30.6.2027

Částka: 1 869 450 Kč (váže na pol. 8123)

Měsíční splátka: 83 303 Kč (splátka jistiny, úrok, pojištění)

Splátky jistiny za 7-12/2025 450 055,27 Kč (váže na pol. 8124)

Zůstatek k 31.12.2025 1 419 394,73 Kč (váže na účet 451)

2) Smlouva o úvěru č. 0784006119/LGL ze dne 16.6.2025, schváleno ZO dne 9.6.2025, usn. č. 35/25

Předmět smlouvy: financování projektu

Částka: 14 255 000 Kč

V kontrolovaném období nebyl úvěr čerpán.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec v kontrolovaném období neuzavírala smlouvy o věcných břemenech.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zasedání ZO se v kontrolovaném období uskutečnila ve dnech 13.1., 10.2., 10.3., 14.4., 12.5., 14.7., 8.9., 17.9. mimořádné, 13.10., 10.11., 8.12.2025, z těchto zasedání byla předložena usnesení. Současně byly k dispozici dokumenty ze zasedání konaného dne 9.12.2024 (rozpočtové provizorium na rok 2025).

Schvalování účetní závěrky

Dne 14.4.2025 ZO usn. č. 22/25 schválilo účetní závěrku obce za rok 2024, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.

Dne 14.4.2025 ZO usnesením č. 21/25 schválilo účetní závěrku PO za rok 2024, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.