C.J.AUDIT, s.r.o.
Auditorská společnost, evidenční číslo Komory auditorů ČR - 442
Senovážná 86/1, 460 01 Liberec 1, IČ 25495542

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Obec Nový Oldřichov

za období od 1.1.2025 do 31.12.2025

1. Úvodní ustanovení 2
2. Předmět přezkoumání hospodaření 3
3. Hlediska přezkoumání hospodaření 4
4. Definování odpovědnosti 4
5. Rámcový rozsah prací 4
6. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření 5
7. Přílohy zprávy o výsledku hospodaření: 7

1. Úvodní ustanovení

Auditorská společnost:
C.J.AUDIT, s.r.o.
IČ: 25495542
Evidenční číslo 442
Auditorská společnost je zapsána v obchodním rejstříku vedeným Krajským soudem v Ústí nad Labem, oddíl C, vložka 21005.

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku Obec Nový Oldřichov:
Ing. Jitka Černá, auditor evidenční číslo 1663

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku Obec Nový Oldřichov v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je vydána podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních přepisů 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.).

Název ÚSC	Obec Nový Oldřichov
Statutární orgán ÚSC	Jan Burda, starosta
IČ	00260789
Právní forma	Územně samosprávný celek
Sídlo	Mistrovice 51, 471 13 Nový Oldřichov
Místo přezkoumání:	Obecní úřad Nový Oldřichov a kancelář auditora
Období provedení:	19.9.2025 a 19.10.2025 - dílčí přezkoumání hospodaření. 5.2.2026 až 11.2.2026 - závěrečné přezkoumáni

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku Obec Nový Oldřichov auditorskou společností:
První činností auditora, kterou byla ověřovací zakázka dne 19.9.2025 zahájena, byla elektronická kontrola vyvěšení a schválení závěrečného účtu za rok 2024.
Poslední činností auditora, kterou byla ověřovací zakázka dne 11.2.2026 ukončena, bylo kontrola výpočtu poměrových ukazatelů obce.

2. Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle §17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků;
b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů;
c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku;
d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami;
e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví;
f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv;
g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., jsou dále oblasti:

a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku;
b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek;
c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů;
d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi;
e) ručení za závazky fyzických a právnických osob;
f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob;
g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku;
h) účetnictví vedené územním celkem;
i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

3. Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb., (viz. bod 2. 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.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v příloze č. 1., která je nedílnou součástí této zprávy.

4. Definování odpovědnosti

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán Obce Nový Oldřichov.

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 1.

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., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření Obce Nový Oldřichov je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod 3. této zprávy).

5. Rámcový rozsah prací

Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření.

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření ÚSC byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku Obec Nový Oldřichov. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.
Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku Obec Nový Oldřichov je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku Obec Nový Oldřichov činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

6. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

6.1. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku jsme nezjistili žádné skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

6.2. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, 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 významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření Obce Nový Oldřichov jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Obec Nový Oldřichov za rok 2025 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

6.3. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Rizika dle § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. nebyla identifikována.

6.4. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚSC A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU

Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	160 126,94
B	Vymezení rozpočtových příjmů	24 956 123,63
A/Bx100	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,64%

Celková výše dlouhodobých pohledávek netto k 31.12.2025 je 0 Kč.

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	791 284,20
B	Vymezení rozpočtových příjmů	24 956 123,63
C/Bx100	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	3,17%

Celková výše dlouhodobých závazků k 31.12.2025 je 2.414.089,06 Kč.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	0,00
E	Vymezení majetku po výpočet	100 432 202,47
D/Ex100	Výpočet podílu zastaveného majetku	0,00%

6.5. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Zákon č. 420/2004 Sb., stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok 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 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

7. Další informace

Stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.
Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Tato zpráva nezávislého auditora o provedení přezkoumání hospodaření obce byla vyhotovena ve dvou výtiscích, z nichž jeden je určen pro objednatele, a jeden je určen k založení do spisu auditora. Oba výtisky mají platnost originálu.

Datum vypracování zprávy 11.2.2026

Auditorská společnost:
C.J.AUDIT, s.r.o.
Senovážná 86/1, 460 01 LIBEREC 1
evidenční číslo 442

Statutární auditor:
Ing. Jitka Černá
Evidenční číslo 1663

Jitka Černá
Digitálně podepsal Jitka Černá
Datum: 2026.02.12 19:02:11 +01'00'
……

Zpráva byla projednána se statutárním orgánem ÚSC dne 13.3.2026

Zpráva odeslána statutárnímu orgánu ÚSC datovou schránkou dne 16.3.2026

Podpis starosty: ……

Podpis auditora …… Jitka Černá Digitálně podepsal Jitka Černá Datum: 2026.03.16 19:04:26 +01'00'

7. Přílohy zprávy o výsledku hospodaření:

1. Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil.
2. Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření.
3. Stanovisko statutárního orgánu územního celku dle požadavků ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Příloha č. 1

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil:

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření s nejméně následujícími právními předpisy, popř. s jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, 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 a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- 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,
- 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,
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., (k 31.12.2025 jsou platné ČÚS č. 701 až 710),
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,

Příloha č. 2

Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

1. Usnesení zastupitelstva obce za rok 2025.
2. Zápisy z jednání finančního výboru.
3. Zápisy z jednání kontrolního výboru.
4. Závěrečný účet obce za rok 2024.
5. Schválený rozpočet obce na rok 2025.
6. Střednědobý výhled obce na období 2025 až 2027.
7. Rozpočtová opatření k rozpočtu roku 2025 č. 1 až č.7.
8. Údaje z elektronické úřední desky obce.
9. Dokumentace k přijaté dotaci
   - Mistrovice 91, 471 13 Nový Oldřichov – FVE – Smlouva č. 7241300065
   - Pořízení cykloboxů a stojanů na kola k centru pro vzdělávání a kulturu v Novém Oldřichově
10. Dokumentace k dotacím poskytnutým v kontrolovaném období na činnost spolkům Tělovýchovná jednota Jiskra Nový Oldřichov, spolek, Unie rodičů a přátel školy Nový Oldřichov a Klub dobré pohody.
11. Dokumentace k přijatému daru na vybudování ČOV od Severočeské vodárenské společnosti a.s.
12. Inventarizace:
    - Směrnice k provádění inventarizace,
    - Závěrečná inventarizační zpráva k 31.12.2025,
    - Inventurní soupisy majetku,
    - Výpisy z katastru nemovitostí,
    - Dokladové inventury rozvahových účtů.
11. Evidence majetku.
13. Dokumentace k vybranému výběrovému řízení k zakázce malého rozsahu:
    - Dodávka osobního automobilu
    - Pořízení traktoru pro obec Nový Oldřichov
14. Protokol o kontrole provedené ve zřízené příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Nový Oldřichov, okres Česká Lípa.
15. Evidence majetku zatíženého věcným břemenem.
16. Jedna smlouva o zřízení věcného břemene.
17. Vybrané smlouvy o prodeji pozemků uzavřené v roce 2025.
18. Výkaz FIN 2-12 sestavený k 31.12.2025. Výkaz byl vyhotovený dne 6.2.2026.

    Základní údaje z kontrolovaného výkazu FIN 2-12:

    Příjmy celkem po konsolidaci: 24 956 123,63 Kč

    Výdaje celkem po konsolidaci: 31 771 109,22 Kč

    Financování: -6 814 985,59 Kč

19. Účetní závěrka k 31.12.2025 obsahující rozvahu, výkaz zisků a ztráty a přílohu. Účetní závěrka byla sestavena dne 5.2.2026.

Základní údaje z kontrolované účetní závěrky:

Aktiva netto celkem:	102 562 331,81 Kč
Vlastní kapitál:	97 288 091,05 Kč
Cizí zdroje:	5 274 240,76 Kč
Náklady celkem:	22 087 940,32 Kč
Výnosy celkem:	30 780 802,37 Kč

Kontrolované údaje z přílohy k účetní závěrce: část C., D.3., G., H a J.

20. Vybrané zaúčtované účetní záznamy.

Kategorie	Čísla dokladů
Přijaté faktury – opravy majetku	25050043, 25070013, 25070063, 25070065, 25070107, 25070136, 25070143, 25070178, 25070188, 25070210, 25070283, 25070312
Doklady – pořízení majetku	25070049, 25070064, 25070085, 25070102, 25070103, 25070105, 25070114, 25070137, 25070138, 25070148, 25070160, 25070195, 25070197, 25070198, 25070211, 25070233, 25070240, 25070254, 25070327, 25070349, 25070363, 25070375, 25070378, 25070384, 25070386, 25070399, 25070402, 25070420, 25070421, 25070456, 25070459, 25070466, 25070473, 25070481, 25070496, 25070498, 25070500, 25070508
Faktury došlé	25070032, 25070047, 25070057, 25070058, 25070071, 25070083, 25070089, 25070097, 25070116, 25070123, 25070130, 25070139, 25070144, 25070154, 25070161, 25070167, 25070172, 25070182, 25070187, 25070202, 25070204, 25070216, 25070229, 25070237, 25070243, 25070255, 25070267, 25070273, 25070287, 25070288, 25070289, 25070291, 25070294, 25070295, 25070303, 25070310, 25070313, 25070317, 25070320, 25070321, 25070325, 25070336, 25070338, 25070342, 25070362, 25070380, 25070381, 25070395, 25070399, 25070409, 25070436, 25070438, 25070443, 25070446, 25070458, 25070482, 25070484, 25070495, 25070512, 25070516, 25070518
Další doklady	25050019, 25050034, 25050036, 25050040, 25050042, 25050043, 25050045, 25050057, 25050058, 25050059, 25050060, 25050061, 25050073, 25050077, 25050079, 25050097, 25050105, 25050106, 25050110, 25050111, 25050117, 25050119, 25050120, 25050121, 25050126, 25050138, 25050141, 25050142, 25050144, 25050146, 25050178, 25050183, 25050195, 25050202, 25050205, 25050209, 25050211, 25060005, 25060007, 25060014, 25060018, 25060021, 25060027, 25060032, 25060038, 25060039

O b e c
N o v ý O l d ř i c h o v

M i s t r o v i c e 5 1, 4 7 1 1 3 N o v ý O l d ř i c h o v
tel./fax: 487 767 220, e-mail: podatelna@obecnovyoldrichov.cz, ID datové schránky: kgfaudp

Stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

V souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., předkládáme stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Nový Oldřichov za rok 2025:

Vedení města bylo seznámeno se zahájením a průběhem přezkoumání hospodaření obce a souhlasí s předloženým návrhem zprávy o výsledku přezkoumání.

V Novém Oldřichově dne 13.3.2026

.....
starosta

OBEC NOVÝ OLDŘICHOV