

MAKO – účetní servis, s.r.o.
auditorská společnost, oprávnění KA ČR č. 450
Příchovice 7, 334 01 Přestice

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.).

pro územní samosprávný celek

Obec Neurazy

(dále jen „územní celek“)

za období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem:

Ing. František Růžička, starosta

Auditorská společnost:

MAKO – účetní servis, s.r.o.
Příchovice 7, 334 01 Přestice

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Vladimír Major, auditor
Ing. Tomáš Vladař, auditor

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona o auditorech.

Místo přezkoumání hospodaření územního celku:

sídlo územního celku Neurazy 61, 335 01 Nepomuk.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v období: od 28. 11. 2023 do 6. 12. 2023.

Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období od 1. 2. 2024 do 12. 2. 2024.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorskou společností:

- označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení – zpracování plánu přezkoumání hospodaření územního celku a seznámení se s usneseními zastupitelstva obce dne 28.11.2023,

- označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení – ověření správnosti sestavení účetních výkazů a údajů vykázaných v příloze k účetní závěrce dne 12. 2. 2024.

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými 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 s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

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

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný územní celek.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na územním celku nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti

vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQM 1.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona č. 420/2004 Sb. Podle těchto předpisů jsme povinni naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné příloze D, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. 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.

B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření územního celku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku obec Neurazy za rok 2023 jsme zjistili chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c).

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze B obsahující i označení dokladů a jiných materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání.

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání a v průběhu roku 2023, které mohl územní celek odstranit, byly k 31.12.2023 odstraněny. K chybám a nedostatkům, které mohou být odstraněny až v následném období přijal územní celek nápravné opatření.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Při přezkoumání hospodaření byla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti. Jedná se možné důsledky vyplývající z nezveřejnění pravidel rozpočtového provizoria na rok 2023 a neschválení pravidel rozpočtového provizoria na rok 2024 do 31.12.2023. Obec se dopustila správního deliktu ve smyslu ustanovení zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, za který obci může být vyměřena sankce.

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

Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	51 467,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	26 839 223,89 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,19 %

Dlouhodobé pohledávky vstupující do výpočtu nejsou evidovány.

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	624 711,17 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	26 839 223,89 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	2,33 %

Dlouhodobé závazky vstupující do výpočtu nejsou evidovány.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
E	vymezení majetku pro výpočet ukazatele	92 251 063,87 Kč
D/Ex100	výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K PRŮMĚRU 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 (vyjádření) o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledku 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.

Vyhotoveno dne 12. 2. 2024

Auditorská společnost:

MAKO – účetní servis, s.r.o.
auditorská společnost, oprávnění KA ČR č. 450
Příchovice 7, 334 01 Přestice

Ing. Vladimír Major
odpovědný auditor, oprávnění KA ČR č. 1995



Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne

..... 16. 2. 2024.

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne

..... 16. 2. 2024.

Ing. František Růžička, starosta

Ing. Vladimír Major, auditor

Obec Neurazy
Neurazy 61, 335 01 Nepomuk
Tel.: +420 371 591 184
IČO: 00257001

②

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha A

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

Příloha B

Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí

Příloha C

Stanovisko orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem, dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Příloha D

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Přehled právních předpisů v platném znění, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad (popř. ověřil soulad s vybranými ustanoveními těchto právních předpisů)

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

- 1 Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí
- 2 Zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád)
- 3 Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení)
- 4 Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
- 5 Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech
- 6 Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví
- 7 Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek
- 8 Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)
- 9 Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti
- 10 Zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech
- 11 Zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv)
- 12 Zákon č. 25/2017 Sb., o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí
- 13 Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník
- 14 Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce
- 15 Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
- 16 Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky
- 17 Vyhláška č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě
- 18 Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě
- 19 Vyhláška 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
- 20 Vyhláška 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
- 21 Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek
- 22 Nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě
- 23 Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků
- 24 Nařízení vlády č. 415/2022 Sb., Nařízení vlády, kterým se mění nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů
- 25 České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí

1) Rozpočet

Obec nezveřejnila pravidla rozpočtového provizoria na rok 2023 schválená zastupitelstvem dne 29.12.2022 podle ustanovení § 13 odstavce 6 zákona č. 250/2000 Sb., tj. na svých internetových stránkách nejpozději do 31. prosince rozpočtového roku předcházejícího rozpočtovému roku, na který jsou schválena. Současně neoznámila na své úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Tímto způsobem musí být zveřejněna až do zveřejnění rozpočtu na rozpočtový rok, na který jsou schválena. Nedošlo ke zveřejnění pravidel rozpočtového provizoria na rok 2023.

2) Svolávání a konání zastupitelstva obce

Jednání zastupitelstva obce svolané na 28.12.2023, na kterém měl být dle zveřejněného programu schvalován rozpočet na rok 2024, nebylo usnášeníschopné. Nebyla schválena pravidla rozpočtového provizoria na rok 2024.

**Stanovisko statutárního orgánu územního celku podle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona
č. 420/2004 Sb.**

OBEC NEURAZY



Neurazy 61, 335 55 Neurazy

Stanovisko obce Neurazy k návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2023

Územní samosprávný celek obec Neurazy (dále jen obec) byla seznámena se začátkem přezkoumání. Dále obec byla seznámena s obsahem dílčího přezkoumání a na základě doporučených opatření a připomínek provedla nápravná opatření a zároveň odstranila vzniklé nedostatky. Obec obdržela návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a k obsahu návrhu této zprávy nemá námitek.

V Neurazech dne 12.2.2024

Obec Neurazy

Neurazy 61, 335 01 Nepomuk

Tel.: +420 371 591 184

IČO: 00257001

②

Za obec Neurazy
Ing. František Růžička
starosta

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Rozpočet a závěrečný účet

- Oznámení o zveřejňování dokumentů, rozpočtu, závěrečného účtu, pravidel rozpočtového provizoria a rozpočtových opatření
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu, zveřejnění
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 až 2026, zveřejnění a schválení – usnesení ZO 21.3.2023
- Schválení pravidel rozpočtového provizoria na rok 2023 – usnesení ZO 29.12.2022
- Návrh rozpočtu na rok 2023, zveřejnění návrhu rozpočtu
- Schválení rozpočtu obce na rok 2023, usnesení ZO ze dne 21.3.2023
- Zveřejnění schváleného rozpočtu na rok 2023
- Oznámení závazných ukazatelů zřízením příspěvkovým organizacím ze dne 22.3.2023
- Rozpočtová opatření včetně jejich zveřejnění a usnesení orgánu obce k rozpočtovým opatřením

RO č.:	1	2	3	4	5
Schvalující orgán:	ZO	RO	RO	ZO	RO
Schváleno:	28.04.2023	07.06.2023	23.08.2023	21.09.2023	11.10.2023
Zveřejněno:	15.05.2023	13.06.2023	28.03.2023	25.09.2023	18.10.2023

RO č.:	6	7	8
Schvalující orgán:	ZO	ZO	RO
Schváleno:	27.10.2023	29.11.2023	28.12.2023
Zveřejněno:	02.11.2023	29.11.2023	08.01.2024

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 k 31.10.2023 a k 31.12.2023
- Závěrečný účet obce za rok 2022
 - Zveřejnění návrhu závěrečného účtu
 - Schválení závěrečného účtu 2022, usnesení ZO ze dne 21.3.2023
 - Zveřejnění závěrečného účtu
 - Účetní závěrka za rok 2022
 - Protokol o schválení účetní závěrky, usnesení ZO ze dne 21.3.2023
 - Zveřejnění dokumentů účetní závěrky
 - Zaúčtování výsledku hospodaření za rok 2022, účetní doklad 000730023

Dodržování povinností stanovených právními předpisy o odměňování

- Seznam neuvolněných a uvolněných zastupitelů, členů rady a členů výborů
- Usnesení ZO ze dne 29.12.2022 o stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva a výborů
- Mzdové listy starosty, místostarosty, vybraných členů rady, předsedy finančního výboru, člena finančního výboru a zastupitele

Finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů

- Obec Neurazy nemá zřízeny finanční fondy
- Kolektivní smlouva OOMÚ Nepomuk pro rok 2023

Příspěvkové organizace a organizační složky zřízené ÚSC

- Zřizovací listina Mateřské školy Neurazy okres Plzeň-jih, příspěvková organizace ze dne 7.10.2002 včetně přílohy o vymezení majetku (výpůjčka)
- Výpis z obchodního rejstříku
- Evidence majetku ve výpůjčce mateřské školy, návaznost na evidenci v účetnictví obce
- Závěrečný účet MŠ Neurazy za rok 2022 – rozbor hospodaření, rozvaha a výkaz zisků a ztráty za rok 2022
- Návrh střednědobého výhledu a střednědobý výhled MŠ na roky 2024-2026
- Návrh rozpočtu a rozpočet MŠ na rok 2023, zveřejnění
- Schválení převodu hospodářského výsledku MŠ Neurazy za rok 2022, usnesení ZO ze dne 21.3.2023
- Zápis z kontroly hospodaření v MŠ Neurazy ze dne 21.3.2023
- Účetní doklady 000730022, 002230136, 002230263, 002230766, 000730098
- Obec Neurazy nemá zřízeny žádné organizační složky

Finanční operace týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

- Vymezení cizích zdrojů a inventarizace účtů relevantních pro ÚSC – účty 455, 472, 321, 324, 331, 336, 337, 342, 343, 349, 374, 378, 384, 389
- Testy detailních údajů vybraného vzorku přijatých a odeslaných plateb z bankovních účtů vztahujících se k cizím zdrojům v rámci kontroly účetních dokladů
- Směrnice č. 6/2010 pro časové rozlišení nákladů a výnosů a dodatek č. 1 ke směrnici
- Rozvaha k 31.12.2023 – vykazání cizích zdrojů

Vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

- Přehled o přijatých dotacích v roce 2023
- Výpis z účetní evidence položky 4111, 4112, 4116, 4122, 4213, 4216, 4222
- Neinvestiční účelová dotace ze státního rozpočtu - "Rekonstrukce Obecního úřadu v obci Neurazy"
 - Registrace akce na MMR ČR číslo 117D8210E8563 z 16.9.2022
 - Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 17.10.2022
 - Přijetí dotace schválení ZO 22.11.2022
 - Žádost o proplacení dotace ze dne 24.11.2022 (1.část)
 - Žádost o proplacení dotace ze dne 25.7.2023 (2.část)
 - Zpráva pro závěrečné vyhodnocení akce ze dne 28.11.2023
 - Účetní doklady 000130101, 000730035, 002230359, 000130239, 002230595, 000293018, 000730118, 000730048
- Účelová finanční dotace z rozpočtu Plzeňského kraje - "Oprava obecní budovy čp. 75 v Neurazech - 1. etapa"
 - Žádost o podporu ze systému eDotace – doručení 12.4.2023
 - Čestná prohlášení k žádosti o dotaci
 - Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 43772023 ze dne 23.10.2023
 - Smlouva o dílo č.9/2023 ze dne 12.10.2023 se zhotovitelem Josef Kydlíček, Zhůř 110, IČ 626128856 (vítěz VZMR)
 - Faktury za provedené dílo
 - Přijetí dotace schválení ZO 23.6.2023
 - Závěrečné vyúčtování akce (ZVA) ze dne 29.1.2024
 - Účetní doklady 000130456, 002231094, 000730069, 002230934, 000730073, 000730121

Náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

- Obec Neurazy nemá vymezenou hospodářskou činnost, hospodaření v obecních lesích je v rámci hlavní činnosti obce

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

- Obec nesdružila žádné prostředky ani nezavřela smlouvy o sdružení
- Prohlášení relevantních osob, zda ÚSC sdružil peněžní prostředky
- Usnesení zastupitelstva ÚSC
- Obsah, náplň a použití relevantních účtů v účetnictví ÚSC – účty 245,351,352, příp. 348

Nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- Směrnice o postupu při převodu, pronájmu, pachtu nemovitého majetku obce Neurazy
- Nákup nemovitostí – pozemek p.č. 56/6 o výměře 103 m2 v k.ú. Partoltice
 - Usnesení ZO ze dne 28.4.2023
 - Kupní smlouva ze dne 11.5.2023
 - Vyrozměně o vkladu do KN V-2163/2023-406
 - Inventurní karta majetku č. 2115
 - Účetní doklady 000830012, 002230402, 000430470
- Prodej nemovitost – pozemku p.č. 163, jehož součástí je budova č.p. 14 v k.ú. Neurazy
 - Usnesení ZO z 29.3.2018
 - Zveřejnění záměru na úřední desce
 - Rozhodnutí o prodeji
 - Usnesení ZO z 21.9.2023
 - Znalecký posudek 2973-72/2018 ze dne 18.6.2018
 - Kupní smlouva ze dne 20.10.2023
 - Vklad do KN V-5003/2023-406
 - Inventurní karty majetku č. 7 a 476
 - Přecenění na reálnou hodnotu
 - Účetní doklady 000830037, 002230001, 000730099, 000830043
- Směna pozemku ve vlastnictví obce p.č. 2/4, 2/8, 464/6 a 464/8 za pozemek 1322 a za část pozemku p.č. 1270 (nově vytvořená p.č. 1270/2 o výměře 69 m2) - přístupová cesta k č.p. 27 v k.ú. Radochovy bez finančního vypořádání z důvodu veřejného zájmu obce.
 - Usnesení ZO z 27.10.2023
 - Zveřejnění záměru na úřední desce
- Pronájem nemovitosti – stodola na st.p. č. 2 v k.ú. Neurazy
 - Usnesení RO ze dne 8.9.2022
 - Zveřejnění záměru na úřední desce
 - Rozhodnutí o pronájmu, usnesení RO z 4.7.2022
 - Nájemní smlouva ze dne 16.7.2022
 - Účetní doklady 000730001, 002230594, 002230876
- Poskytnutí finančního daru pro DSO Horažďovicko – pojízdná prodejna
 - Usnesení ZO ze dne 28.4.2023
 - Darovací smlouva ze dne 25.4.2023
 - Účetní doklad 002230399
- Přehled veřejnoprávních smluv o poskytnutí neinvestičních dotací z rozpočtu obce 2023
- Veřejnoprávní smlouva č 3/2023/SDH o poskytnutí dotace dle zákona č. 250/200 Sb. – Sbor dobrovolných hasičů Nová Ves u Nepomuka ze dne 27.3.2023
 - Žádost o dotaci
 - Usnesení zastupitelstva obce ze dne 21.3.2023 – schválení dotace
 - Vyúčtování dotace včetně dokladů od příjemce dotace ze dne 30.11.2023
 - Účetní doklady 002230330, 000730080

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace na zajištění dopravní obslužnosti území Plzeňského kraje ze dne 27.3.2023
 - Žádost o dotaci ze dne 21.2.2023
 - Usnesení zastupitelstva obce ze dne 21.3.2023 – schválení dotace
 - Účetní doklady 000730026, 002230267, 000730107

Ručení za závazky fyzických a právnických osob

- Obec Neurazy neručí za závazky třetích osob
- Prohlášení relevantních osob, zda ÚSC poskytl ručení

Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek malého rozsahu

- Přehled veřejných zakázek malého rozsahu 2023
- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu číslo 1/2021
- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu číslo 1/2023 schválená ZO dne 28.4.2023, účinná od 28.4.2023
- Dokumentace veřejné zakázky malého rozsahu „Neurazy – výměna střešní krytiny – fara čp. 75“
 - Jmenování komise
 - Zadávací dokumentace
 - Přehled obeslaných účastníků VZMR
 - Výzva podání cenové nabídky
 - Obdržené nabídky
 - Vyhodnocovací tabulka výběrového řízení
 - Rozhodnutí o výběru a podepsání smlouvy, usnesení RO ze dne 11.10.2023
 - Oznámení o výběru nejvýhodnější nabídky
 - Smlouva o dílo ze dne 12.10.2023
 - Informace na portálu zadavatele <https://www.vhodne-uverejneni.cz>
 - Zveřejnění smlouvy o dílo dne 12.10.2023
 - Zveřejnění konečné ceny den 31.1.2024 identifikace zveřejnění P23V00006924
 - Účetní doklady 000130416, 000130456, 002231017, 002231094

Hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

- Prohlášení relevantních osob, zda ÚSC hospodařil a nakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- Záписy a usnesení ZO
- Obsah, náplň a použití relevantních účtů v účetnictví ÚSC – účty 371, 939, 941, 942, 943 a položky výkazu FIN 2-12 M 4116, 4216, 415x a 423x

Zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

- Prohlášení relevantních osob, zda ÚSC poskytl zástavy
- Záписy a usnesení ZO

Nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří ÚSC

- Prohlášení relevantních osob, zda ÚSC nakládal a hospodařil s majetkem státu
- Nájemní smlouva č. 19N22/74 ze dne 28.7.2022 uzavřená s ČR-Státní pozemkový úřad, IČ 01212774 - předmět smlouvy-pozemek KN 2053, část o výměře 2864 m2, ostatní plocha, ostatní komunikace v k.ú. Neurazy od 1.8.2022 na dobu neurčitou – pronájem za účelem realizace akce "Neurazy-stezka pro pěší a cyklisty"
- Účetní doklad 002230807

Zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- Evidence věcných břemen vedená obcí
- Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IE-12-0008776/VB/1 ze dne 3.7.2023
 - Usnesení RO z 10.2.2022 – smlouva o smlouvě budoucí
 - Usnesení RO ze dne 29.6.2023 – smlouva o zřízení věcného břemene
 - Vyrozumění o vkladu č.j. V-3389/2023-406
 - Zajištění evidence majetku zatíženého věcnými břemeny v účetnictví obce
 - Inventarizace majetku zatíženého VB
 - Účetní doklady 000830028, 000230011, 002230722

Stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- Doklady a dokumentace k ověření
 - Průkaznosti prvotních dokladů k účtování o předpisech, účtování o úhradě pohledávky
 - Struktury vytvoření analytických účtů dle ČÚS z hlediska požadavků na sledování pohledávek
 - Okamžiku vzniku účetního případu – pohledávky (§ 3 zákona o účetnictví, ČÚS č. 701 Účty a zásady účtování na účtech čl. 6 odst. 6.3
 - Souvztažnosti v účetnictví = MD účt. tř. 3/ D účt. tř. 6 (krátkodobé pohledávky), MD účt. sk. 46, 47/ účt. tř. 6 (dlouhodobé pohledávky),
 - Oceňování
 - Opravných položek k pohledávkám, přechodné snížení hodnoty majetku
 - Výběru pohledávek k provedení TDÚ byl proveden výběrem zvoleného počtu
 - Způsobu účtování o závazcích, průkaznost prvotních dokladů k účtování o předpisech, účtování o úhradě závazků
 - Struktury vytvoření analytických účtů z hlediska požadavků na sledování závazků
 - Souvztažnost v účetnictví = MD účt. tř. 5/ D účt. tř. 3 (krátkodobé závazky), MD účt. tř. 5/ D účt. sk. 45 (dlouhodobé závazky).
 - Oceňování
 - Výběru závazků k provedení TDÚ byl proveden výběrem zvoleného počtu
 - Odsouhlasení zůstatků pohledávek a závazků vykázaných na příslušných účtech v účetnictví na inventurní soupisy
 - ověření stavu pohledávek a závazků v inventurním soupisu, v hlavní knize a v účetních výkazech,
 - ověření dokladovosti – doložení inventurních soupisů vnějšími i vnitřními doklady (dodržení § 29, 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví).
- Nastavení procesu správy pohledávek a závazků

Soudní spory

- Konfirmace od právních zástupců
- Náklady a výdaje za právní služby v účetnictví obce
- Účetní doklady 000130349, 002230856, 000130424, 002231071

Externí kontroly

- Zápisy z provedených externích kontrol
 - Všeobecná zdravotní pojišťovna ČR, pobočka Plzeň
 - Kontrola plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného
 - Plzeňský kraj, odbor kultury
 - Veřejnosprávní kontrola dodržení účelového využití prostředků-Stezka osobností
 - BENE FACTUM a.s.
 - Plnění povinností obce k výkazům pro společnost EKOKOM

Zastupitelstvo a rada ÚSC

- Zápisy a usnesení ZO ze dne
29.12.2022 21.03.2023 28.04.2023 25.05.2023 23.06.2023 21.09.2023 27.10.2023 24.11.2023
Protokol o nekonání ZO dne 28.12.2023
- Zápisy a usnesení RO ze dne
11.01.2023 06.02.2023 06.03.2023 03.04.2023 26.04.2023 17.05.2023 07.06.2023 29.06.2023
26.07.2023 23.08.2023 11.10.2023 08.11.2023 28.12.2023

Majetkové účasti obce v obchodních korporacích a členství obce v DSO, sdruženích, svazech

- Vazby mezi ÚSC a obchodními korporacemi, v nichž má ÚSC majetkovou účast – přehled majetkových účastí
 - Finančních vztahy s obchodními korporacemi, v nichž má ÚSC majetkovou účast
 - Správnost vykazování majetkových účastí a jejich ocenění v účetnictví ÚSC
 - Angažmá vedení ÚSC v jiných korporacích
- Členství obce v DSO, sdruženích, svazech
 - Poskytnuté příspěvky a jejich zachycení v účetnictví, vazba na rozpočet
 - Účetní doklady 000730027, 002230269

Vnitřní kontrola

- Směrnice k finanční kontrole obce Neurazy ze dne 8.3.2010
- Plán kontrol finančního a kontrolního výboru na rok 2023 - pověření ZO
Kontrolní výbor
21.03.2023 ZO – schvaluje pověření kontrolního výboru veřejnosprávní kontrolou PO MŠ Neurazy
21.09.2023 ZO – pověřuje kontrolní výbor kontrolou usnesení ZO a RO od října 2022 do srpna 2023
Finanční výbor
21.03.2023 ZO – schvaluje pověření finančního výboru veřejnosprávní kontrolou využití přijatých dotací
27.10.2023 ZO – pověřuje finanční výbor ke kontrole cestovních příkazů a knihy jízd z období od 1. 11. 2021
- Činnost finančního výboru
 - Protokol o kontrole využití přijatých dotací ze dne 21.6.2023
 - Protokol o kontrole vedení evidence a vyplacení cestovních nákladů ze dne 22.11.2023
- Činnost kontrolního výboru
 - Zápis o kontrole prodeje přívěsného vozíku ze dne 25.3.2023
 - Protokol o kontrole příspěvkové organizace obce – Mateřské školy Neurazy ze dne 21.4.2023
 - Protokol o kontrole usnesení zastupitelstva a rady obce Neurazy ze dne 22.9.2023

Právní předpisy a jejich evidence

- Evidence obecně závazných vyhlášek obce Neurazy
- Zveřejnění OZV obce Neurazy ve Sbírce právních předpisů elektronicky
- Inspekce OZV vydaných v roce 2023
 - O místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství
 - O místním poplatku ze psů
 - Schválení vyhlášek – ZO zápis a usnesení ze dne 27.10.2023

Směrnice a jejich evidence

- Evidence směrnic vedená ÚSC
- OZV vydané v roce 2023
 - Směrnice č. 1/2023, o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu v obci Neurazy
 - Směrnice č. 2/2023, o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu v obci Neurazy
- Směrnice pro oblast účetnictví
 - Směrnice o oběhu dokladů
 - Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad
 - Směrnice o dlouhodobém majetku
 - Odpisový plán
 - Směrnice pro časovém rozlišení nákladů a výnosů vč. Dodatku č.1
 - Směrnice o inventarizaci majetku a závazků
 - Aplikace reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji
 - Vedení pokladny
 - Systém zpracování účetnictví
 - Účetní závěrka
 - Podpisové vzory
 - Směrnice o postupu při převodu, pronájmu, pachtu nemovitého majetku obce Neurazy

Účetnictví vedené územním celkem

- Interními předpisy ÚSC pro oblast účetnictví
- Inventarizace prováděná ÚSC – posouzení souladu provádění inventarizace s vyhláškou č. 270/2010 Sb.
- Dílčí dokumenty pro rok 2023
- Vlastní proces týkající se provádění inventur – závěrečná kontrola inventarizace
 - Směrnice o inventarizaci majetku a závazků
 - Plán inventur obce Neurazy
 - Seznam a popis inventarizačních identifikátorů
 - Jmenování členů inventarizační komise, škodní a likvidační komise
 - Příkaz starosty obce k provedení inventarizace majetku a závazků za rok 2023
 - Zápis z proškolení členů inventarizačních komisí a pracovníků obce podílejících se na provedení inventarizace za rok 2023
 - Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2024
 - Inventurní soupisy a sumáře
- Sestavení jednotlivých částí účetní závěrky ÚSC
 - Výkaz FIN 2-12 k 31.12.2023
 - Rozvaha k 31.12.2023
 - Výkaz zisků a ztráty k 31.12.2023
 - Příloha k účetní závěrce k 31.12.2023
 - Hlavní kniha k 31.12.2023
- Účetních doklady podrobené kontrole uvedené na konci přílohy

Ověření poměrových ukazatelů vypočtených ÚSC a ověření výpočtu poměru dluhu k průměru příjmů za poslední čtyři roky

- Výpočet poměrových ukazatelů, který provedl ÚSC
 - Podíl pohledávek na rozpočtu
 - Podíl závazků na rozpočtu
 - Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku
 - Poměr dluhu k průměru příjmů za poslední čtyři roky

Přehled ostatních ověřovaných účetních dokladů při ověřování účetnictví

FD 13xxxx	5	10	11	39	63	67	72	94	96	120	149	151	184	185
	192	198	199	223	224	235	245	259	284	319	353	358	362	365
	367	382	390	401	411	415	423	432	441	445	469	470	473	475
	476	479	488											
FV 23xxxx	1	2	7	9	11	15								
BÚ 223xxxx (ČS)	43	67	72	75	81	94	136	196	212	213	227	302	331	387
	388	395	446	517	520	524	539	557	598	613	624	645	654	681
	691	718	742	743	786	817	821	829	842	891	910	932	943	977
	989	1000	1019	1046	1051	1054	1056	1060	1067	1081	1097	1101	1129	
BÚ 233xxxx (ČS)	1													
BA 243xxx (Spořicí ČS)	1	7	14											
BA 293xxx (ČNB)	1	8	12	19	25	30	33							
Pokladna 43xxxx	5	27	42	101	103	132	149	168	186	195	202	204	207	228
	241	244	253	259	260	264	267	273	307	325	334	691	700	704
	709	710	716	723	726	728	733							
Mzdy 53xxxx	3	12												
VÚD 73xxxx	3	7	12	14	22	28	38	49	51	52	53	54	55	56
	57	59	62	67	70	72	83	84	86	89	90	91	95	101
	102	109	110	116	118	120	125							
Majetek 83xxxx	2	9	16	25	33	37	41	45	49	52				