

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. 2020 do 31. 12. 2020

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem:

Mgr. Marie Svejková, starostka

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
Ing. Jana Kaas, asistent auditora

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 2. 12. 2020 do 5. 12. 2020.

Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období od 8. 2. 2021 do 13. 2. 2021.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorskou společností:

- označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení – rozpočet a rozpočtová opatření 2020 – zveřejňování a návaznost a usnesení orgánů územního celku dne 2.12.2020,
- označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení – ověření správnosti údajů vykázaných v příloze k účetní závěrce dne 13. 2. 2021.

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 právníckými 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 ISQC 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 za rok 2020 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání v průběhu roku 2020 byly územním celkem k 31.12.2020 odstraněny.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

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

**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	1 714 534,11 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	31 476 368,67 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	5,45 %

Dlouhodobé pohledávky nejsou evidovány.

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	747 402,78 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	31 476 368,67 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	2,37 %

Celková hodnota dlouhodobých závazků k 31. 12. 2020 činí 385 000,00 Kč, z toho splatné do 1 roku zahrnuté do výpočtu činí 0,00 Kč.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
E	vymezení majetku pro výpočet ukazatele	49 655 155,62 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 13. 2. 2021

Auditorská společnost:

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

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



Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne

..... 22. 2. 2021.

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne

..... 22. 2. 2021.

OBEC NEURAZY
335 01 Nepomuk
Plzeňský kraj

Mgr. Marie Svejková, starostka

Ing. Vladimír Major, auditor

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:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí,
- 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, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, 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,
- vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní),
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv),
- nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

**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**

Při přezkoumání hospodaření územního celku nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

Stanovisko obce Neurazy k návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2020

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: 15.2.2021

OBEC NEURAZY

335 01 Nepomuk

Plzeňský kraj

za obec Neurazy

Mgr. Marie Svejková
starostka

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

1. Plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků
 - Oznámení o zveřejňování dokumentů, rozpočtů, závěrečného účtu a rozpočtových opatření
 - Pravidla rozpočtového provizoria na 1. čtvrtletí roku 2020, usnesení zastupitelstva obce (ZO) 27.12.2019
 - Návrh střednědobého výhledu rozpočtu, zveřejnění
 - Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 až 2022, zveřejnění a schválení – usnesení ZO 27.12.2019
 - Návrh rozpočtu obce na rok 2020, zveřejnění návrhu rozpočtu
 - Schválení rozpočtu obce na rok 2020, usnesení ZO ze dne 26.3.2020
 - Zveřejnění schváleného rozpočtu na rok 2020
 - Oznámení závazných ukazatelů zřízením příspěvkovým organizacím ze dne 30.3.2020, 9.10.2020 a 9.11.2020
 - Rozpočtová opatření včetně jejich zveřejnění a usnesení orgánu obce k rozpočtovým opatřením
 - Rozpočtové opatření č. 1, usnesení rady obce (RO) z 11.5.2020
 - Rozpočtové opatření č. 2, usnesení zastupitelstva obce (ZO) 25.6.2020
 - Rozpočtové opatření č. 3, usnesení RO 12.8.2020
 - Rozpočtové opatření č. 4, usnesení RO 9.9.2020
 - Rozpočtové opatření č. 5, usnesení ZO 24.9.2020
 - Rozpočtové opatření č. 6, usnesení ZO 26.11.2020
 - Rozpočtové opatření č. 7, usnesení ZO 29.12.2020
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 k 31.10.2020 a k 31.12.2020
 - Závěrečný účet obce za rok 2019
 - Zveřejnění návrhu závěrečného účtu
 - Schválení závěrečného účtu 2019, usnesení ZO ze dne 25.6.2020
 - Zveřejnění závěrečného účtu
 - Účetní závěrka za rok 2019
 - Protokol o schválení účetní závěrky, usnesení ZO ze dne 25.6.2020
 - Zveřejnění dokumentů účetní závěrky
 - Schválení zaúčtování výsledku hospodaření za rok 2019, doklad 700026
2. Organizační složky
 - Obec Neurazy nemá zřízeny žádné organizační složky
3. Příspěvkové organizace (zřízení, změny a zrušení)
 - Zřizovací listina Mateřské školy Neurazy okres Plzeň-jih, příspěvková organizace ze dne 7.10.2002 včetně přílohy o vymezení majetku (výpůjčka)
 - Evidence majetku ve výpůjčce mateřské školy, návaznost na evidenci v účetnictví obce
 - Závěrečný účet MŠ Neurazy za rok 2019 – rozbor hospodaření, rozvaha a výkaz zisků a ztrát za rok 2019
 - Návrh střednědobého výhledu a střednědobý výhled MŠ na roky 2021-2023
 - Návrh rozpočtu a rozpočet MŠ na rok 2020, zveřejnění
 - Schválení převodu hospodářského výsledku MŠ Neurazy za rok 2019, usnesení RO ze dne 11.3.2020
 - Zápis z veřejnosprávní kontroly MŠ Neurazy ze dne 1.7.2020
4. Vnitřní kontrola
 - Směrnice k finanční kontrole obce Neurazy ze dne 8.3.2010
 - Činnost finančního výboru – zápisy z jednání finančního výboru ze dne 24.2.2020, 7.7.2020, 4.11.2020
 - Činnost kontrolního výboru – zápisy z jednání kontrolního výboru z 26.2.2020, 9.9.2020, 7.12.2020

- Zápis z veřejnosprávní kontroly provedené kontrolním výborem 1.7.2020 v MŠ Neurazy
5. Dodržování povinností stanovených právními předpisy o odměňování
- Seznam neuvolněných a uvolněných zastupitelů, členů rady a členů výborů
 - Usnesení ZO z 1.11.2018 a z 28.3.2019 o stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva a výborů
 - Mzdové listy starostky, místostarosty, vybraných členů rady, předsedy kontrolního a finančního výboru, člena finančního výboru a zastupitele
6. Finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- Obec Neurazy nemá zřízeny finanční fondy
7. Náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- Obec Neurazy nemá vymezenou hospodářskou činnost, hospodaření v obecních lesích je v rámci hlavní činnosti obce
8. Peněžní operace týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky nebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- Dle prohlášení starostky obce obec nesdružila žádné prostředky ani nezavřela smlouvy o sdružení
9. Finanční operace týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- Inventarizace účtů 321, 331, 336, 337, 342, 343, 349, 374, 384, 389, 378, 455
 - Kniha došlých faktur
 - Směrnice č. 6/2010 pro časové rozlišení nákladů a výnosů a dodatek č. 1 ke směrnici
10. Hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s prostředky poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- Dle prohlášení starostky obce obec nehospodaří s takovými prostředky
11. 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 2020
 - Výpis z účetní evidence položky 4111, 4112, 4116, 4122
 - Dotace na volby do 1/3 Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstva kraje v roce 2020
 - Výpis účetní evidence ÚZ98293
 - Finanční vypořádání dotace ze dne 2.2.2021
 - Účetní doklady 400662, 100225, 220850, 100231, 220877, 100251, 220908, 700073
 - Potvrzení o provedené odchozí platbě, Česká spořitelna – vrácení části dotace dne 3.2.2021
 - Dotace z Programu péče o krajinu – skupinová výsadba v k.ú. Neurazy
 - Žádost o poskytnutí dotace ze dne 13.3.2020
 - Rozhodnutí MŽP ČR číslo MŽP/2020/610/2505 o poskytnutí dotace
 - Rozhodnutí MŽP ČR číslo MŽP/2020/610/3435 o změně rozhodnutí o poskytnutí dotace
 - Faktura č. KDF 100259
 - Protokol o převzetí realizovaných opatření
 - Vyúčtování skutečných nákladů a soupis provedených prací
 - Účetní doklady 100259, 220962, 700033, 700049, 700070, 700077, 229031

- Dotace na opravu střechy a obvodového pláště obecních budov v Neurazech
- Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 46042020
- Usnesení ZO ze dne 25.6.2020
- Účetní doklady 220720, 700034, 700036, 700079, 100297, 100298, 100318, 100319, 2201118, 2201117, 22011138, 2201139
- Termín vyúčtování dotace je 31.12.2021, závěrečné vyúčtování nebylo dosud provedeno

12. Nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- Pronájem pozemku p.č. 799/21 o výměře 230 m² v k.ú. Vojovice
 - Usnesení RO ze dne 11.5.2020
 - Zveřejnění záměru na úřední desce
 - Rozhodnutí o pronájmu, usnesení RO z 10.6.2020
 - Nájemní smlouva ze dne 22.6.2020, účinnost od 1.7.2020
 - Účetní doklady 700030, 400543
- Pronájem nebytových prostor v budově čp. 61 v obci Neurazy
 - Usnesení RO ze dne 10.6.2020
 - Zveřejnění záměru na úřední desce
 - Rozhodnutí o pronájmu, usnesení RO z 12.8.2020
 - Nájemní smlouva ze dne 1.8.2020, účinnost od 1.8.2020
 - Účetní doklady 200020, 200021, 220830, 220970
- Směna pozemku ve vlastnictví obce p.č. 973/13 v k.ú. Neurazy za pozemky p.č. 1938 a 299/3 v k.ú. Neurazy
 - Usnesení ZO z 26.3.2020
 - Zveřejnění záměru na úřední desce
 - Rozhodnutí o prodeji
 - Usnesení ZO z 25.6.2020
 - Směnná smlouva ze dne 26.1.2021
 - Vklad do KN nebyl dosud realizován
 - Účetní doklad 800017
- Prodej pozemků 191/1 a 191/2 se stavbou bez čp. v k.ú. Vojovice
 - Usnesení ZO z 27.12.2019
 - Zveřejnění záměru na úřední desce
 - Rozhodnutí o prodeji
 - Usnesení ZO z 25.6.2020
 - Smlouva o budoucí kupní smlouvě ze dne 7.9.2020
 - Účetní doklady 800019, 220894, 220988, 2201084
- Nákup pozemku 1034/47 v k.ú. Neurazy
 - Usnesení ZO ze dne 25.6.2020
 - Kupní smlouva ze dne 18.11.2020
 - Vklad do KN nebyl dosud realizován
 - Účetní doklady 700035, 2201042, 2201043
- Přehled veřejnoprávních smluv o poskytnutí neinvestičních dotací z rozpočtu obce 2020
- Usnesení zastupitelstva obce ze dne 25.6.2020
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 8/2020 – Tělovýchovná jednota Tatran Neurazy
- Žádost o dotaci

- Vyúčtování dotace včetně dokladů od příjemce dotace
- Účetní doklady 220672, 700061
- Veřejnoprávní smlouva č 9/2020 o poskytnutí dotace dle zákona č. 250/200 Sb. – Pionýr, z.s. – pionýrská skupina Nepomuk
- Žádost o dotaci
- Vyúčtování dotace včetně dokladů od příjemce dotace
- Účetní doklady 700062, 220673

13. Nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

- Dle prohlášení starostky obce obec nehospodaří s majetkem státu

14. Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

- Přehled o veřejných zakázkách malého rozsahu 2020
- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- Dokumentace veřejné zakázky malého rozsahu „Oprava veřejného osvětlení“
- Jmenování komise
- Prohlášení o nepodjatosti
- Výzva zájemcům k podání nabídky
- Protokol o otevírání obálek
- Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek
- Cenové nabídky
- Rozhodnutí o výběru nejvýhodnější nabídky
- Smlouva o dílo ze dne 9.11.2020
- Usnesení RO ze dne 4.11.2020

15. Stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- Kniha vystavených faktur
- Evidence místních poplatků
- Inventarizace účtů 311, 314, 373, 381, 385, 388

16. Ručení za závazky fyzických a právnických osob

- Dle prohlášení starostky obec Neurazy neručí za závazky třetích osob

17. Zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

- Dle prohlášení starostky obec Neurazy nezastavila majetek ve prospěch třetích osob

18. Zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- Evidence věcných břemen vedená obcí
- Smlouva o zřízení věcného břemene – zřízení služebnosti č. IV – 12-0012185/3-Soběsukey, PJ, p.č. 478-NN ze dne 11.6.2020
- Usnesení RO z 8.7.2020
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí V-3780/2020-406
- Účetní doklady 200019, 220831, 80025, 700082
- Evidence majetku zatíženého věcnými břemeny

19. Účetnictví vedené územním celkem

- Organizační řád
- Směrnice o oběhu účetních dokladů
- Směrnice o dlouhodobém majetku
- Odpisová plán
- Směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů
- Směrnice o vedení pokladny
- Směrnice k systému zpracování účetnictví
- Podpisové vzory
- Spisový a skartační řád
- Dohody o hmotné odpovědnosti
- Další účetní doklady uvedené na konci přílohy

20. Externí kontroly a soudní spory

- V účetním období neproběhly žádné externí kontroly
- Dle prohlášení starostky obce obec nevede ani proti obci nejsou vedeny žádné soudní spory, bude zahájen soudní spor ve věci nezaplaceného pachtovného za pozemky obce.
- Účetní doklady za právní služby advokátů 100012, 100075, 100198, 100236, 100237, 100257, 100293 a doklady o úhradě služeb 220107, 220372, 220795, 200893, 220892, 220984, 2201082

21. 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 starostky obce k provedení inventarizace majetku a závazků za rok 2020
- Zápis z proškolení členů inventarizačních komisí a pracovníků obce podílejících se na provedení inventarizace za rok 2020
- Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2021
- Inventurní soupisy a sumáře

22. Účetní závěrka

- Výkaz FIN 2-12 k 31.12.2020
- Rozvaha k 31.12.2020
- Výkaz zisků a ztráty k 31.12.20
- Příloha k účetní závěrce k 31.12.2020
- Hlavní kniha k 31.12.2020
- Účtový rozvrh 2020

23. Zastupitelstvo a rada obce

- Záписy a usnesení ZO ze dne 23.6.2020, 25.6.2020, 24.9.2020, 26.11.2020, 29.12.2020
- Záписy a usnesení RO ze dne 8.1.2020, 5.2.2020, 11.3.2020, 6.4.2020, 11.5.2020, 10.6.2020, 8.7.2020, 12.8.2020, 9.9.2020, 7.10.2020, 12.10.2020, 4.11.2020, 7.12.2020

24. Právní předpisy obce a jejich evidence

- Evidence obecně závazných vyhlášek obce Neurazy
- OZV č. 1/2020, usnesení ZO ze dne 25.6.2020

25. Majetkové účasti obce v obchodních korporacích

- Dle prohlášení starostky obce nemá obec majetkovou účast v obchodních korporacích

26. Členství obce v DSO, sdruženích, svazech a výše poskytnutých prostředků

- Přehled účastí
- Výpis účtu 572
- Účetní doklady 200142, 220237, 220547, 220859

Přehled ostatních ověřovaných účetních dokladů

FD 10x	15	24	26	33	38	39	52	54	59	62	65	69
	72	77	83	87	99	105	109	110	111	118	120	122
	134	148	151	175	184	194	195	200	202	203	208	209
	213	225	234	246	258	261	275	284	286	290	292	312
	314	318	321	329	334							
FV 20x	1	9	14	18	22	25	29					
BÚ 220x (ČS)	24	53	96	115	147	158	183	207	208	214	218	
	234	249	253	256	298	307	342	358	370	376	395	398
	401	413	415	424	426	440	447	449	456	471	478	482
	538	543	553	575	595	648	688	724	754	765	815	831
	882	900	954	989	1003	1016	1021	1067	1074	1103	1140	1141
	1164	1172										
BA 230x (Spořicí ČS)	31	46	51	55	76	121	122	226	235	244		
BA 229x (ČNB)	5	9	18	22	27	31						
Pokladna 40x	66	88	103	140	146	156	165	180	200	211	297	
	325	364	374	375	380	384	410	490	511	516	519	521
	531	549	553	560	591	601	607	635	657	667	673	679
	700	725	738	752	761							
Mzdy 50x	8	12										
Ostatní 70x	1	5	12	15	19	22	24	27	31	35	38	
	40	44	46	49	52	56	59	61	65	66	68	70
	72	78	82	86								
Majetek 80x	2	10	16	21	20	35	45	49				